CONTABILIDAD DE EMPRESAS

TENEDURIA 3.ER GRADO

DIRIGE Y SOSTIENE

TENEDURÍA DE LIBROS

TERCER GRADO

CONTABILIDAD DE EMPRESAS

POR

EDELVIVES

LIBRO DEL MAESTRO

EDITORIAL LUIS VIVES, S. A.
ZARAGOZA

CONTABILIDAD DE EMPRESAS

Ejercicio 1.º

Determinación de deudores y acreedores

Díganse las cuentas deudoras y acreedoras en los casos siguientes :

1. Se compran a M. Escobar géneros a plazo por 400 ptas.

Cuenta deudora : **Mercaderías.** — Cuenta acreedora : **Proveedores**

2. Id. a P. Verdú pagando además 10 ptas. de portes.

Mercaderías (410 ptas.) — **Proveedores** (400 ptas.) **y Caja** (10 ptas.)

3. Se compran géneros por 150 ptas. al contado.

Mercaderías. — Caja

4. Id., pagando 10 ptas. de gastos.

Mercaderías (160). — **Caja** (160)

5. Se compran géneros al contado por 600 ptas. con 2 % de descuento.

Mercaderías (588). — **Caja** (588)

6. Se compran a F. Ortega géneros por 500 ptas. entregando a cuenta 200 ptas.

Mercaderías (500). — **Caja (200) y Proveedores** (300)

7. Se compran géneros por 1.800 ptas. y se pagan aceptando una letra.

Mercaderías. — Efectos a Pagar

8. Se compran géneros por 1.000 ptas. entregando en pago una letra sobre ésta de 800 ptas. y lo restante en metálico.

Mercaderías (1.000). — **Efectos a Cobrar** (800) **y Caja** (200)

9. Id., siendo la letra sobre otra plaza.

Mercaderías (1.000). — **Efectos a Negociar** (800) **y Caja** (200)

10. Se compran géneros por 300 ptas. y se pagan en talón contra el Banco de España.

Mercaderías. — Banco de España

* * *

11. Se venden a R. Noguera géneros a plazo por 700 ptas.

Clientes. — Mercaderías

12. Id., a P. Vidal pagando 15 ptas. de envío por nuestra cuenta.

Clientes (700). — **Mercaderías** (685) y **Caja** (15)

13. Id., a M. Navarro pagando dichas 15 ptas. por cuenta del cliente.

Clientes (715). — **Mercaderías** (700) y **Caja** (15)

14. Se venden géneros al contado por 500 ptas.

Caja. — **Mercaderías**

15. Se venden géneros por 1.000 ptas. cobrándolas en el acto con descuento de 2 %.

Caja (980). — **Mercaderías** (980)

16. Se venden a J. Espinar géneros por 450 ptas. recibiendo a cuenta 150 ptas.

Caja (150) y **Clientes** (300). — **Mercaderías** (450)

17. Se venden géneros por 2.000 ptas. y se satisface el importe de la factura firmando un pagaré a 60 días

Efectos a Cobrar. — **Mercaderías**

18. Se venden géneros por 1.400 ptas., recibiendo en pago una letra sobre ésta de 1.000 ptas. y lo restante en efectivo.

Efectos a Cobrar (1.000) y **Caja** (400). — **Mercaderías** (1.400)

19. Id., siendo la letra sobre otra plaza.

Efectos a Negociar (1.000) y **Caja** (400). — **Mercaderías** (1.400)

20. Se venden géneros por 20.180 ptas. que se pagan en talón a cargo de un Banco.

Caja o **Efectos a Cobrar** (1). — **Mercaderías**

* * *

21. Se paga a G. Muñoz una factura anterior de 750 ptas.

Proveedores. — **Caja**

22. Id., a V. Marín con descuento de 2 %.

Proveedores (750). — **Caja** (735) y **Mercaderías** (15) (2)

23. Se paga una letra de 1.500 ptas. vencida hoy.

Efectos a Pagar. — **Caja**

24. Se entregan al Banco de España, en cuenta corriente, 5.000 ptas.

Banco de España. — **Caja**

25. Se pagan por gastos de contribución, oficinas, sueldos y otros del comercio, 1.400 ptas.

Gastos generales. — **Caja**

---

(1) Los talones siempre son pagaderos a la vista.

(2) Algunos emplean aquí la cuenta de *Intereses y Descuentos*. Es preferible la de *Mercaderías* para que represente esta cuenta todos los beneficios y pérdidas que le corresponden, y así suele llevarse.

26. Se separan 400 ptas. para gastos de casa : alimentación, vestido, etc.

Gastos domésticos. — Caja

27. Se pierde un billete de 50 ptas.

Pérdidas y Ganancias. — Caja

28. Se entregan para buenas obras 200 ptas.

Pérdidas y Ganancias. — Caja

29. Se compra a F. Parés una casa por 80.000 ptas. pagaderas a 6 meses. Gastos de adquisición, 1.400 ptas., satisfechas al contado.

Inmuebles (81.400). — **F. Parés** (80.000) y **Caja** (1.400)

30. Se pagan 4.000 ptas. por mejoras en un edificio.

Inmuebles. — Caja

* * *

31. Cobramos una factura anterior de 300 ptas.

Caja. — Clientes

32. Id., concediendo un descuento de 2 %.

Caja (294) y **Mercaderías** (6). — **Clientes** (300)

33. Cobramos una letra de 3.000 ptas. vencida hoy.

Caja. — Efectos a Cobrar

34. Retiramos del Banco de España 4.000 ptas. por medio de talón.

Caja. — Banco de España

35. Giramos a cargo de un cliente una letra de 1.000 pesetas y negociamos el giro al Banco de Castilla, que nos entrega su importe al cambio de 1/2 %.

Caja (995) e **Intereses y Descuentos** (5). — **Clientes** (1.000)

36. Id., abonándonos el Banco en cuenta el importe de la letra.

Banco de Castilla (995) e **Ints. y Descs.** (5). — **Clientes** (1.000)

37. Cobramos 600 ptas. en concepto de alquileres.

Alquileres. — Caja

38. Nos prestan 10.000 ptas. y firmamos un pagaré de 10.125 ptas. a 3 meses.

Caja (10.000) e **Ints. y Descs.** (125). — **Efectos a Pagar** (10.125)

39. Vencido el pagaré, solicitamos otro plazo de 3 meses, firmando nuevo pagaré de 10.250 ptas.

Efectos a Pagar (10.125, e **Ints. y Desc.** (125). — **Efectos a Pagar** (10.250)

40. Vence este segundo pagaré y lo cancelamos en efectivo.

Efectos a Pagar (10.250). — **Caja** (10.250)

* * *

41. Se han averiado géneros del almacén por 400 ptas. Los tiramos.

Pérdidas y Ganancias. — Mercaderías

42. Nos han hurtado de la caja 1.800 ptas.

Pérdidas y Ganancias. — Caja

43. Un cliente nos devuelve géneros por 180 ptas. y pagamos 7'50 ptas. de portes.

Mercaderías (187'50). — **Clientes** (180) y **Caja** (7'50)

44. Un incendio ha causado en nuestra casa, que estaba asegurada, averías que estimamos en 4.000 ptas. Han quedado destruídos, además, géneros del almacén por 480 ptas. y muebles por 200 ptas.

Deudores : **Averías a liquidar** (4.000) y **Pérdidas y Ganancias** (480 + 200)
Acreedores : **Inmuebles** (4.000), **Mercaderías** (480) y **Mobiliario** (200)

Si con la casa estuvieran asegurados también el mobiliario y los géneros, lo cual suele hacerse, la única cuenta deudora sería Averías a liquidar (4.680 ptas.)

45. Liquidada la avería del inmueble, nos resultan 3.800 pesetas en efectivo.

Caja (3.800) y **Pérdidas y Ganancias** (200). — **Averías a liquidar** (4.000)

46. Separamos del almacén géneros alimenticios por 300 ptas. para el consumo de casa.

Gastos domésticos. — Mercaderías

47. Al cerrar los libros, tres clientes morosos, que en junto deben 610 ptas., ofrecen poca probabilidad de saldar sus deudas.

Clientes dudosos (610). — **Clientes** (610)

48. Más tarde uno de ellos salda su cuenta de 180 ptas.

Caja (180). — **Clientes dudosos** (180)

49. Otro, que debía 300 ptas. se declaró en quiebra, habiéndose cobrado de él solo el 40 % de lo debido.

Caja (120) y **Pérdidas y Ganancias** (180). — **Clientes dudosos** (300)

50. El tercero se muere, dejando una deuda de 130 ptas., sin que haya esperanza de poderla ingresar.

Pérdidas y Ganancias (130). — **Clientes dudosos** (130)

Ejercicio 2.º

Sobre el Diario, Mayor y Balance de comprobación

Redactar el Diario correspondiente a las 30 primeras operaciones del ejercicio 1.º Pasar los asientos al Mayor y hacer el Balance de Comprobación.

DIARIO

			1 ——— Día .... ———				
400	»	1	**Mercaderías** a **Proveedores**	2	400	»
			Compra a M. Escobar, según f/ n.º..				
			2 ——— ———				
410	»	1	**Mercaderías.**				
			Coste de géneros adquiridos				
			a **Proveedores**	2	400	»
			P. Verdú, importe de su factura.				
			a **Caja**	7	10	»
			Pagado por transporte.				
			3 ——— ———				
150	»	1	**Mercaderías** a **Caja**	7	150	»
			Compra de hoy al contado.				
			4 ——— ———				
160	»	1	**Mercaderías** a **Caja**	7	160	»
			Importe y gastos de géneros adquiridos en esta fecha.				
			5 ——— ———				
588	»	1	**Mercaderías** a **Caja**	7	588	»
			Coste de géns. compr. según f/ n.º..				
			6 ——— ———				
500	»	1	**Mercaderías.**				
			Imp. de fact. n.º.. de F. Ortega.				
			a **Caja**	7	200	»
			Mi entrega a cuenta de lo debido.				
			a **Proveedores**	2	300	»
			Resto que le quedo a deber.				
			7 ——— ———				
1.800	»	1	**Mercaderías** a **Efectos a Pagar**	3	1.800	»
			Factura n.º.. de F... satisfecha en mi aceptación de hoy.				
			8 ——— ———				
1.000	»	1	**Mercaderías.**				
			Imp. de la fact. n.º .. de M. Z.				
			a **Efectos a Cobrar**	4	800	»
			Endosándole una 1 L/ n.º.. sobre ésta.				
			a **Caja**	7	200	»
			Entregado en metálico.				
			9 ——— ———				
1.000	»	1	**Mercaderías.**				
			Importe de la fact. n.º.. de N... (1)				

(1) **Téngase presente que se han de totalizar las páginas del Diario, y trasladar la suma de cada una al principio de la siguiente.**

				a **Efectos a Negoc.**	5	800	»
				Mi cesión de L/ n.º .. sobre ..			
				a **Caja**	7	200	«
				Mi remesa en efectivo.			
300	»	1		10——— ———			
				Mercaderías a **Banco de España**	6	300	»
				Compra contra entrega de talón			
				11——— ———			
700	»	8		**Clientes** a **Mercaderías**	1	700	»
				R. Noguera. Importe de m/fra. n.º..			
				12——— ———			
700	»	8		**Clientes.**			
				R. Vidal. Imp. de m/fra. núm...			
				a **Mercaderías**	1	685	„
				Líquido de la venta			
				a **Caja**	7	15	»
				Pagado gastos de envío por m/c.			
				13——— ———			
715	»	8		**Clientes.**			
				M. Navarro. Importe de m/fra. n.º..			
				a **Mercaderías**	1	700	»
				Valor de los géneros remitidos			
				a **Caja**	7	15	»
				Gastos de envío satisfechos de c/ de Navarro.			
				14——— ———			
500	»	7		**Caja** a **Mercaderías**	1	500	»
				Venta de hoy al contado.			
				15——— ———			
980	»	7		**Caja** a **Mercaderías**	1	980	»
				Mi factura núm... de 1.000 ptas. cobrada con 2 % de descuento.			
				16——— ———			
150	»	7		**Caja.**			
				Recibido de J. Espinar a cuenta.			
300	»	8		**Clientes.**			
				J. Espinar. Resto que queda a deber.			
				a **Mercaderías**	1	450	»
				Importe de m/fra. núm...			
				17——— ———			
2.000	»	4		**Efectos a Cobrar** a **Mercaderías**	1	2.000	»
				Importe de m/fra. núm... recibido en P/ a m/f a 60 días.			

			18————	————			
1.000	»	4	**Efectos a Cobrar.**				
			L/ s/ ésta núm... endosada a m/f.				
400	»	7	**Caja.**				
			Recibido en efectivo.				
			a **Mercaderías**		1	1.400	»
			Importe de m/fra. de esta fecha.				
			19————	————			
1.000	»	5	**Efectos a Negociar.**				
			L/ s/ ... núm.,. endosada a m/f				
400	»	7	**Caja.**				
			Recibido en metálico				
			a **Mercaderías**		1	1.400	»
			Importe de m/fra. núm...				
			20————	————			
20.180	»	7	**Caja** a **Mercaderías**		1	20.180	»
			M/fra. núm...' cobrada en talón a cargo del Banco X..., que he hecho efectivo.				
			21————	————			
750	»	2	**Proveedores** a **Caja**		7	750	»
			G. Muñoz. Pagado su fact. núm...				
			22————	————			
750	»	2	**Proveedores.**				
			V. Marín. Saldado su fact. del día...				
			a **Caja**		7	735	»
			M/entrega en efectivo.				
			a **Mercaderías**			15	»
			Descuento de 2 % sobre el importe de la factura.				
			23————	————			
1.500	»	3	**Efectos a Pagar** a **Caja**		7	1.500	»
			Cancelado L/ núm...				
			24————	————			
5.000	»	6	**Banco de España** a **Caja**		7	5.000	»
			Mi entrega en cuenta corriente.				
			25————	————			
1.400	»	9	**Gastos generales** a **Caja**		7	1.400	»
			Por pago de contribución, gastos de oficina, sueldos, etc.				
			26————	————			
400	»	10	**Gastos domésticos** a **Caja**		7	400	»

				Separado esta cantidad para atenciones de casa.					
				27———	———				
50	»	11		**Pérdidas y Ganancias**	a	**Caja**	7	50	»
				Perdido un billete de Banco					
				28———	———				
200	»	11		**Pérdidas y Ganancias**	a	**Caja**	7	200	»
				Donativo a favor de...					
				29———	———				
81.400	»	12		**Inmuebles.**					
				Coste de la casa calle N... comprada hoy.					
					a	**F. Parés**	13	80.000	»
				Importe de dicha casa, pagadero a 6 meses					
					a	**Caja**	7	1.400	»
				Pagado gastos de adquisición.					
				30———	———				
4.000	»	12		**Inmuebles**	a	**Caja**	7	4.000	»
				Pagado por mejoras realizadas en mi casa.					
130.783	»			..... Totales				130.783	»

MAYOR

DEBE **Mercaderías** HABER 1

Fecha	Art.º del Diario	Cantidades	Sumas para Balances	Fecha	Art.º del Diario	Cantidades	Sumas para Balances
	1	400			11	700	
	2	410			12	685	
	3	150			13	700	
	4	160			14	500	
	5	588			15	980	
	6	500			16	450	
	7	1.800			17	2.000	
	8	1.000			18	1.400	
	9	1.000			19	1.400	
	10	300	6.308		20	20.180	
					22	15	29.010

DEBE **Proveedores** HABER 2

	21	750			1	400	
	22	750	1.500		2	400	
					3	300	1.100

DEBE **Efectos a Pagar** HABER 3

	23	1.500	1.500	7	1.800	1.800	

DEBE **Efectos a Cobrar** HABER 4

	17	2.000		8	800	800	
	18	1.000	3.000				

DEBE **Efectos a Negociar** HABER 5

	19	1.000	1.000	9	800	800	

DEBE **Banco de España** HABER 6

	24	5.000	5.000	10	300	300	

DEB **Caja** HABER 7

	14	500		2	10		
	15	980		3	150		
	15	150		4	160		
	18	400		5	588		
	19	400		6	200		
	20	20.180	22.610	8	200		
				9	200		
				12	15		
				13	15		
				21	750		
				22	735		
				23	1.500		
				24	5.000		
				25	1.400		
				26	400		
				27	50		
				28	200		
				29	1.400		
				30	4.000	16.973	

DEBE **Clientes** HABER 8

	11	700						
	12	700						
	13	715						
	16	300	2.415					

DEBE **Gastos generales** HABER 9

	25	1.400	1.400					

DEBE **Gastos domésticos** HABER 10

	26	400	400					

DEBE **Pérdidas y Ganancias** HABER 11

	27	50						
	28	200	250					

DEBE **Inmuebles** HABER 12

	29	81.400						
	30	4.000	85.400					

DEBE **Francisco Parés, de ésta** HABER 13

				29	80.000	80.000		

Balance de comprobación

1	Mercaderías.....	6.308	29.010
2	Proveedores.....	1.500	1.100
3	Efectos a Pagar.....	1.500	1.800
4	Efectos a Cobrar	3.000	800
5	Efectos a Negociar..	1.000	800
6	Banco de España.	5.000	300
7	Caja..	22.610	16.973
8	Clientes..	2.415	
9	Gastos generales.....	1.400	
10	Gastos domésticos.....	400	
11	Pérdidas y Ganancias..	250	
12	Inmuebles	85.400	
13	F. Parés.....		80.000
	Totales.....	130.783	130.783

Ejercicio 3.º

Asientos colectivos en el Diario

Compendiar dichas operaciones en tres asientos del Diario, uno para cada serie de diez, suponiendo que correspondan a operaciones efectuadas el mismo día.

			1 ——— Día .... ———				
6.308	»	1	**Mercaderías.**				
			Coste de los géneros adquiridos hoy				
			a **Proveedores**	2	1.100	»	
			M. Escobar. Imp. fra. n.º.. Ps. 400				
			P. Verdú. » » » » 400				
			F. Ortega. Deb. a c/ de s/fra. núm... ..... » 300				
			a **Caja**	7	1.508	»	
			Desembolsos de esta fecha.				
			a **Efectos a Pagar**	3	1.800	»	
			Aceptado L/ núm...				
			a **Efectos a Cobrar**	4	800	»	
			Endosado a Z... L/ sobre ésta.				
			a **Efectos a Negcr.**	5	800	»	
			Endosado a N... L/ sobre...				
			a **Banco de España**	6	300	»	
			Girado m/talón núm...				
			2 ——— ———				
2.415	»	8	**Clientes.**				
			R. Noguera. Imp. m/f. n.º. Ps. 700				
			P. Vidal. » » » » 700				

			N. Navarro. Imp. m/f. n. º...Ps. 715 J. Espinar. Resto » » » 300				
22.610	»	7	**Caja.** Cobros de hoy.				
3.000	»	4	**Efectos a Cobrar.** Efectos núms... y...				
1.000	»	5	**Efectos a Negociar.** L/ s/ ... núm... endosada a m/f.				
			a **Mercaderías**	2	28.995	»	
			Producto de las ventas de esta fha.				
			a **Caja**	7	30	»	
			Pagado gastos de envío.				
			3 ——— ———				
1.500	»	2	**Proveedores.** G. Muñoz. S/fra. núm. .. .. 750 V. Marín. » » 750				
1.500	»	3	**Efectos a Pagar.** Cancelado L/ núm...				
5.000	»	6	**Banco de España.** Mi entrega en cuenta corriente.				
1.400	»	9	**Gastos generales.** Satisfecho gastos de contribución, oficina, etc.				
400	»	10	**Gastos domésticos.** Separado cantidad para mi casa.				
250	»	11	**Pérdidas y Ganancias.** Perd. billete de Banco de.. Ps. 50 Entreg. a título gratuito .. » 200				
85.400	»	12	**Inmuebles.** Coste de la casa calle X. Ps. 81.400 Imp. de reparaciones... » 4.000				
			a **Caja**	7	15.435	»	
			Desembolsos de hoy				
			a **Mercaderías**	3	15	»	
			Descuento 2 % s/fra. de V. Marín.				
			a **F. Parés**	13	80.000	»	
			Importe de la casa calle X... pagadero a seis meses.				
130.783	»		..... Totales		130.783	»	

El Balance de Comprobación sería igual al anterior.

Ejercicio 4.º

Operaciones de regularización, cierre y reapertura de cuentas.

Dado el Balance de Saldos siguiente :

	SALDOS DEUDORES	SALDOS ACREEDORES
Capital.		206.841'40
Caja.	3.420'20	
Banco de Urquijo	106.596'10	
Inmuebles.	85.000	
Mobiliario.	9.940	
Clientes.	8.063'50	
Proveedores.		20.106'75
Pérdidas y Ganancias.		802'50
Mercaderías.	12.463	
Gastos generales.	2.400	
Efectos a Negociar.	2.932	
Gastos domésticos	1.800	
Intereses y Descuentos.		164'15
Efectos a Cobrar.	1.200	
Efectos a Pagar.		5.900
	233.814'80	233.814'80

Y suponiendo que el valor de las mercaderías existentes sea, según inventario, de 18.527'50 ptas., formar : 1.º el Balance general ; 2.º la Minuta de Pérdidas y Ganancias.

Redactar luego los asientos de regularización y los de cierre y reapertura.

1. **Balance general.** — Prescindiendo de la cuenta de *Mercaderías,* constituirán el Activo del Balance los *valores* y *créditos* comprendidos en los saldos deudores, y el pasivo, los *efectos a pagar* y los *débitos* que figuran entre los saldos acreedores, añadiéndose el *capital.* La diferencia será la pérdida o ganancia líquida.

Balance de Situación

ACTIVO		PASIVO	
Caja.	3.420'20	Capital.	206.841'40
Banco Urquijo	106.596'10	Proveedores	20.106'75
Inmuebles.	85.000	Efectos a Pagar	5.900
Mobiliario.	9.940	Ganancia.	2.831'15
Clientes.	8.063'50		
Mercaderías.	18.527'50		
Efectos a Negociar	2.932		
Efectos a Cobrar.	1.200		
	235.679'30		235.679'30

2. **Minuta de Pérdidas y Ganancias.** — Cálculo de la ganancia en mercaderías :

Existencias.	18.527'50
Saldo deudor.	12.463
Ganancia	6.064'50

Por lo que toca a las cuentas de resultados, los saldos deudores representan pérdida y los acreedores ganancia.

Minuta de Pérdidas y Ganancias

PÉRDIDAS		GANANCIAS	
Gastos generales.	2.400	Pérdidas y Ganancias. . . .	802'50
Gastos domésticos	1.800	Intereses y Descuentos . .	164'15
Ganancia	2.831'15	Mercaderías.	6.064'50
	7.031'15		7.031'15

3. **Asientos de regularización.** — *Traslado de las ganancias al Haber de Pérdidas y Ganancias* (prescindiendo de la 802'50 ptas. que ya constan en ella) :

164'15 **Intereses y Descuentos**
6.064'50 **Mercaderías**
a .... **Pérdidas y Ganancias** 6.226'65

Traslado de Pérdidas al Debe de la misma cuenta :

4.200 **Pérdidas y Ganancias**
a ..... **Gastos generales** 2.400
a ..... **Gastos domésticos** 1.800

Traspaso del resultado liquido al Haber de Capital :

2,831'15 **Pérdidas y Ganancias** . .... a ..... **Capital** 2.831'15

4. **Asiento de cierre.** — El capital será 206.841'40 + 2.831'15 = 209.672'55 ptas.

20.106'75 **Proveedores**
5.900 **Efectos a Pagar**
209.672'55 **Capital**

a ..... **Caja** 3.420'20
a .... **Banco de Urquijo** 106.596'10
a ..... **Inmuebles** 85.000
a ..... **Mobiliario** 9.940
a ..... **Clientes** 8.063'50
a ..... **Mercaderías** 18.527'50
a .... **Efectos a Negociar** 2.932
a ..... **Efectos a Cobrar** 1.200

5. **Asiento de reapertura.** — Inverso del anterior :

3.420'20 **Caja**
106.596'10 **Banco de Urquijo**
85.000 **Inmuebles**
9.940 **Mobiliario**
8.063'50 **Clientes**
18.527'50 **Mercaderías**
2.932 **Efectos a Negociar**
1.200 **Efectos a Cobrar**

a ..... **Proveedores** 20.106'75
a ..... **Efectos a Pagar** 5.900
a ..... **Capital** 209.672'55

Ejercicio 5.º

Operaciones de regularización, cierre y reapertura de cuentas

(otro caso)

Id. siendo los saldos los siguientes:

	SALDOS DEUDORES	SALDOS ACREEDORES
Capital		200.000
Caja	12.043'10	
Banco X	130.000	
Mobiliario	7.400	
Clientes	18.462'50	
Proveedores		48.360
Efectos a Negociar	19.420	
Efectos a Cobrar	8.474	
Efectos a Pagar		7.042'6
Valores mobiliarios	26.721	
Pérdidas y Ganancias	320	
Gastos generales	6.770	
Mercaderías	26.354'80	
Intereses y Descuentos		442'80
Comisiones		120
	255.965'40	255.965'40

Valor de las existencias en mercaderías..... 35.275 ptas.
Id. en valores mobs., según cotización ..... 26.692'60 »

Se supondrá que la contabilidad es de una sociedad colectiva, y que los socios no retiran inmediatamente su parte de ganancia.

Balance general

ACTIVO		PASIVO	
Caja	12.043'10	Capital	200.000
Banco X	130.000	Proveedores	48.360
Mobiliario	7.400	Efectos a Pagar	7.042'60
Clientes	18.462'50	Ganancia	2.364'60
Efectos a Negociar	19.420		
Efectos a Cobrar	8.474		
Valores mobiliarios	26.692'60		
Mercaderías	35.275		
	257.767'20		257.767'20

Existencias en mercaderías..... 35.275 ptas.
Saldo deudor..... 26.354'80 »

Ganancia..... 8.920'20 ptas.

Saldo deudor de valores mobils.	26.721	ptas.
Existencias.	26.692'60	»
Pérdidas.	28'40	ptas.

Minuta de Pérdidas y Ganancias

PÉRDIDAS		GANANCIAS	
Pérdidas y Ganancias. . . .	**320**	Intereses y Descuentos . .	442'80
Gastos generales	**6.770**	Comisiones	120
Valores mobiliarios.	**28'40**	Mercaderías.	8.920'20
Ganancia	**2.364'60**		
	9.483'00		9.483'00

Traspaso de las pérdidas a *Pérdidas y Ganancias :*

6.798'40 **Pérdidas y Ganancias**
a . . . . . **Gastos generales** 6.770
a . . . . **Valores mobiliarios** 28'40

Traspaso de las ganancias a la misma cuenta :

442'80 **Intereses y Descuentos**
120 **Comisiones**
8.920'20 **Mercaderías**
a . . . . . **Pérdidas y Ganancias** 9.483

No retirando los socios inmediatamente su parte de ganancia, el saldo de *Pérdidas y Ganancias*, mientras no se efectúe el reparto, formará parte del Pasivo, pues siendo acreedor, representará una deuda de la Sociedad respecto de los socios.

Asiento de cierre :

48.360 **Proveedores**
7.042'60 **Efectos a Pagar**
2.364'60 **Pérdidas y Ganancias**
200.000 **Capital**
a . . . . . **Caja** 12.043'10
a . . . . . **Banco X...** 130.000
a . . . . . **Mobiliario** 7.400
a . . . . . **Clientes** 18.462'50
a . . . . **Efectos a Negociar** 19.420
a . . . . . **Efectos a Cobrar** 8.474
a . . **Valores mobiliarios** 26.692'60
a . . . . . **Mercaderías** 35.275

Asiento de reapertura :

12.043'10 **Caja**
130.000 **Banco X...**
7.400 **Mobiliario**
18.462'50 **Clientes**
19.420 **Efectos a Negociar**
8.474 **Efectos a Cobrar**
26.692'60 **Valores mobiliarios**
35.275 **Mercaderías**
a . . . . . **Proveedores** 48.360
a . . . . . **Efectos a Pagar** 7.042'60
a . . **Pérdidas y Ganancias** 2.364'60
a . . . . . **Capital** 200.000

Ejercicio 6.º

Apertura de libros en sociedad colectiva

Se forma una Sociedad colectiva con 100.000 pesetas de capital, aportado por tres socios, que interesan 50.000, 35.000 y 15.000 ptas. respectivamente, teniendo que entregar inmediatamente la mitad de sus aportaciones. Formular los primeros asientos.

——— Día.... ———

Varios a **Varios**

Capital de la Sociedad N. y C.ª según escritura.

50.000 **A s/c provisional**
35.000 **B s/c provisional**
15.000 **C s/c provisional**

a ..... **A s/c de Capital** 50.000
a ..... **B s/c de Capital** 35.000
a ..... **C s/c de Capital** 15.000

——— Día.... ———

50.000 **Caja**

Recibido de los socios a cuenta de su aportación.

a ..... **A s/c provisional** 25.000
a ..... **B s/c provisional** 17.500
a ..... **C/ s/c provisional** 7.500

Los dos asientos podrían reducirse a uno solo, en que constaría la cantidad recibida, cargándose lo restante a las cuentas provisionales:

50.000 **Caja**
25.000 **A s/c provisional**
17.500 **B s/c provisional**
7.500 **C s/c provisional**

a ..... **A s/c de Capital** 50.000
a ..... **B s/c de Capital** 35.000
a ..... **C s/c de Capital** 15.000

Ejercicio 7.º

Apertura de libros en sociedad colectiva

(otro caso)

Dos comerciantes, Aguiló y Valverde, forman sociedad colectiva con capital de 250.000 ptas., aportando el primero 150.000 ptas., y el segundo 100.000 en los valores siguientes:

Aguiló

ACTIVO		PASIVO	
Géneros, por.	54.300	Deudas.	14.200
En muebles, por. . . .	5.000	Efectos a Pagar. . . .	15.000
Un inmb. estimado en .	82.000	Líquido.	150.000
Créditos.	16.200		
En metálico	21.700		
	179.200		179.200

Valverde

ACTIVO		PASIVO	
Géneros por.	42.000	Deudas.	24.000
Mobiliario.	4.500	Líquido.	100.000
Créditos.	8.200		
C/c en el Banco X . .	55.000		
En efectivo	14.300		
	124.000		124.000

Redactar el asiento de apertura, suponiendo las aportaciones inmediatas.

Para mayor claridad convendrá extender un asiento para cada socio:

——— Día.... ———

Varios. . . . . a . . . . . **Varios**

Aportación del socio E. Aguiló a la Sociedad colectiva *Aguiló y Valverde* según lo estipulado en la escritura.

54.300 **Mercaderías.**

Su aportación en géneros

5.000 **Mobiliario.**

Valor de los muebles puestos a disposición de la sociedad.

82.000 **Inmuebles.**

Valor atribuído a la casa en que se instala el almacén.

6.200 **Deudores varios.**

Total de sus créditos que pasan a la sociedad.

21.700 **Caja.**

Su entrega en metálico.

a . . . . . **Acreedores varios** 14.200

Importe de sus deudas de las cuales se hace cargo la sociedad.

a . . . . **Efectos a Pagar** 15.000

Efectos a s/cgo.

a . . **Aguiló s/c de Capital** 150.000

Valor líquido de su aportación.

——— ———

Varios. . . . . a . . . . . **Varios**

Aportación del Socio L. Valverde.

42,000 **Mercaderías.**

Valor de los géneros de su aportación.
4.500 **Mobiliario.**
Valor de los muebles que entrega.
8.200 **Deudores varios.**
Total de sus créditos.
55.000 **Banco X...**
Saldo a s/f que traspasa a la sociedad
14.300 **Caja.**
S/entrega en metálico
a ..... **Acreedores varios** 24.000
Importe total de sus deudas.
a .. **Valverde s/c de capital** 100.000
Valor líquido de su aportación.

Ejercicio 8.º

Apertura de libros en sociedad comanditaria

Tres personas, A, B, C, forman sociedad para la explotación de una industria, con 30.000, 20.000 y 50.000 pesetas respectivamente, limitándose la responsabilidad del último al valor de su aportación.

A entregará en el acto las 30.000 ptas. en efectivo.

B pondrá desde luego a disposición de la Sociedad una patente de invención estimada en 10.000 ptas. Lo restante lo suplirá en metálico al cabo de un mes.

C entregará inmediatamente 25.000 ptas. en efectivo, 10.000 en primeras materias y 10.000 en un Pagaré a 3 meses agregando en metálico el interés a 5 %. Lo restante de su aportación lo efectuará en una maquinaria que todavía no está en su poder.

Redactar los asientos correspondientes a este caso.

——— Día .. ———

Varios. . ..... a ..... **Varios**
Capital de la sociedad Fulano y C.ª, S. en C., según escritura.
30.000 **A s/c provisional**
20.000 **B s/c provisional**
50.000 **C s/c provisional**
a ..... **A s/c de Capital** 30.000
a ..... **B s/c de Capital** 20.000
a ..... **C su comandita** 50.000

——— Dicho día ———

Varios. . ..... a ..... **Varios**
Entregas de los socios, como sigue :
55.125 **Caja.**
Recibido del socio A 30.000
» » » C. 25.125

10.000 **Patentes de invención**
Parte de la aportación de B.
10.000 **Primeras materias**
Valor de las entregadas por el mismo
10.000 **Efectos a cobrar**
Pagaré de dicho socio a 3 meses

a ..... **A s/c provisional** 30.000
a ..... **B s/c provisional** 10.000
a ..... **C s/c provisional** 45.000
a .... **Intereses y Descuentos** 125

Interés al 5 % de 10.000 ptas. por 3 meses.

Resumiendo los dos asientos en uno, se tendría :

55.125 **Caja**
10.000 **Patentes de invención**
10.000 **Primeras materias**
10.000 **Efectos a Cobrar**
10.000 **B s/c provisional**
5.000 **C s/c provisional**

a ..... **A s/c de Capital** 30.000
a ..... **B s/c de Capital** 20.000
a ..... **C su comandita** 50.000
a .... **Intereses y Descuentos** 125

Al cabo de algunos días, se recibe del socio C la maquinaria que se obligó a entregar a la Sociedad :

5.000 **Maquinaria**. ..... a ..... **C s/c provisional** 5.000

El socio B entrega, al cabo de un mes, las 10.000 ptas. convenidas :

10.000 **Caja**. ..... a .... **B s/c provisional** 10.000

A los 3 meses, el socio B satisface el valor de su pagaré :

10.000 **Caja**. ..... a ..... **Efectos a Cobrar** 10.000

Ejercicio 9.º

Contabilidad de una

SOCIEDAD COLECTIVA

(Llauder y C.ª)

Llevar la contabilidad de *Llauder y C.ª*, con los datos que se expresan a continuación. Cuentas :

1, 2, 3. Las de Capitales (6 %)
4, 5, 6. Las provisionales
7. Caja
8. Gastos generales
9. Llauder su c/c. (5 %)
10. Vinos
11. Conservas
12. Cuentas corrientes
13. Fité su c/c. (5 %)
14. Efectos a Pagar
15. Efectos a Cobrar
16. Intereses y Descuentos
17. Pérdidas y Ganancias
18. Soteras su c/c.
19. Liquidación

1 ——— 1.º de Octubre 19.. ———

Apertura de libros, según el pacto 4.º de la escritura social.

2 ——— 1 íd. ———

Llauder entrega en efectivo..... 120.000 ptas.

3 ——— 5 íd. ———

Fité ingresa en la caja social..... 90.000 ptas.

4 ——— 6 íd. ———

Los gastos de escritura, inscripción en el Registro, compra y legalización de libros, satisfechos por Llauder de su fondo particular, importan..... 2.020 ptas.

5 ——— 15 íd. ———

Dispuesto el almacén, Soteras traslada a él los géneros que pone a disposición de la Sociedad. Valor.... 50.000 ptas.

Detalle. — 1.º VINOS. En cajas de 12 botellas:

150	de Jerez	seco	a 24	ptas.	caja.....	3.600	ptas.
100	» »	fino	a 28'50	»	»	2.850	»
600	» »	oro	a 24	»	»	14.400	»
240	» Málaga	negro	a 31'25	»	»	7.500	»
50	» »	blanco	a 40	»	»	2.000	»
10	» Champagne	dulce	a 60	»	»	600	»
40	» »	seco	a 65	»	»	2.600	»
						33.550	ptas.

2.º CONSERVAS. En latas o medias latas:

75	de atún en escabeche a 20 ptas.....	1.500	ptas.
2.000	» sardinas a 41'50 ptas. el ciento.....	830	»
300	» conejo compuesto a 44 ptas. docena.....	1.100	»
600	» perdices en escabeche a 66 ptas. docena.....	3.300	»
1.944	» magras de jamón a 60 ptas. docena.....	9.720	»
		16.450	ptas.

6 ——— Octubre 16 ———

Vendido al contado 200 cajas Jerez oro a 30 ptas., 6.000 ptas.

7 ——— Octubre 19 ———

Llauder ingresa en la caja social..... 80.000 ptas.
Y Fité..... 10.000 »

8 ——— Octubre 24 ———

Vendido al contado:
300 medias latas conejo compuesto a 50 ptas. docena..... 1.250 ptas.
100 cajas Jerez fino a 25'50 ptas..... 3.550 »

9 — Octubre 26 —

Recibido de Viuda de Luis Calzada, de Santander, 400 latas atún en escabeche a 19'60 ptas, con descuento de 5 % sobre el importe de la factura ..... 7.448 ptas.
Pagado portes de n/c ..... 180 »
7.628 ptas.

10 — Octubre 27 —

Remitido a D. Juan Massó, de Gerona :
400 cajas Jerez oro a 30 ptas. . . . 12.000
50 cajas Málaga blanco a 50 ptas. . . 2.500
60 medias latas de perdices a 80 pesetas la docena ..... 400 14.900 ptas.

11 — Octubre 28 —

Recibido de Eusebio Vasco, de Valdepeñas, 800 Hl. vino amoroso a 250 ptas. uno, franco estación de ésta. . . .. 200.000 ptas.
Satisfecho por gastos de conducción desde la estación hasta el almacén. . ..... 450 »

12 — Octubre 29 —

Remitido a E Vasco, a cuenta de su factura, cheque de. . . .. 100.000 ptas.
Comisión y timbre ..... 170 »
Coste de la remesa, satisfecho en efvo. . . 100.170 ptas.

13 — Octubre 30 —

Fité ha depositado hoy en la caja social :
Por lo restante de su aportación. . . 50.000
En cuenta corriente al 5 %. . . . . 35.000 85.000 ptas.

14 — Octubre 31 —

Pasan a cargo de la Sociedad las deudas particulares siguientes del Sr. Fité :
Juan Massó, de Gerona, saldo a s/f. 5.000
V. Torras, de Vich, » » » . 3.000 8.000 ptas.

15 — Octubre 31 —

Soteras ha retirado, para sus gastos particulares, las 200 ptas. que le concede el pacto séptimo de la escritura. La asignación de los demás socios se abona a su cuenta corriente.
Otros desembolsos por gastos de carácter general 750 ptas.

16 ——— Noviembre 2 ———

Vendido al contado a diversos clientes, 600 hectolitros vino Valdepeñas a 305 ptas. hectolit. 183.000 ptas.
Descuentos por pronto pago y gastos de remesas a domicilio. . . . . 3.960 »
Líquido de las ventas. . . . . 179.040 ptas.

17 ——— Noviembre 4 ———

Remitido a V. Torras 240 cajas vino Málaga negro a 39 ptas. . . . . 9.360 ptas.
Satisfecho gastos de conducción a la estación, de nuestra cuenta. . . . . 25 »

18 ——— Noviembre 8 ———

Vendido a Ovidio Carreras:
10 cajas Champagne dulce, a 75 ptas. . . . 750
40 » » seco a 81'25 ptas. . 3.250 4.000 ptas.
Dicha cantidad a cargo de Llauder, por lo que particularmente debía a dicho cliente.

19 ——— Noviembre 15 ———

Eusebio Vasco, de Valdepeñas, nos participa su giro al 15 de Diciembre por saldo de su factura de 15 de Octubre. . . . . 100.000 ptas.

20 ——— Noviembre 18 ———

Pagado letra girada a cargo de Fité, de . . . . . 7.000 ptas.

21 ——— Noviembre 19 ———

Llauder endosa a la o/ de la Sociedad, L/ s/ ésta a 8 d/v, de. . . . . 3.000 ptas.

22 ——— Noviembre 27 ———

Cobrado la letra a que hace referencia el artículo anterior . . . . . 3.000 ptas.

23 ——— Noviembre 27 ———

V. de Calzada nos anuncia s/g al 5 de Diciembre por. . . . . 7.448 ptas.

24 ——— Noviembre 30 ———

Los gastos generales del mes importan :
Asignación de Llauder, no retirada..... 500
» » Fité, » » 400
Id. de Soteras, entregada en efectivo. .. 200
Gastos diversos, satisfechos en efectivo. . . 630 1.730 ptas.

25 ——— Noviembre 30 ———

NOTA. — Se supondrá que, habiendo fallecido el socio Nicolás Soteras, se procede a la liquidación, según el 12.º pacto de la escritura, pasándose, por de pronto, a las operaciones de regularización y cierre de libros.

Cálculo de intereses, según los pactos 4.º y 5.º, y asiento correspondiente.

Balance de Comprobación. — Balance de Saldos. — Inventario (Jerez a 30 ptas. caja ; Valdepeñas a 300 ptas. hectolitro; atún en escabeche a 24 ptas. lata ; sardinas a 45 ptas. las 100 latas ; perdiz a 82 ptas. docena ; magras de jamón a 70 ptas. docena).—*Minuta de Pérdidas y Ganancias.—Balance general.*

26 a 29 ——— Noviembre 30 ———

Asientos de regularización y cierre de libros.

PERÍODO DE LIQUIDACIÓN

30 ——— 1.º de Diciembre 19.. ———

Asiento de reapertura.

31 ——— Diciembre 2 ———

Traspaso de las existencias en efectivo a la c/ de *Liquidación*.

32 ——— Diciembre 3 ———

Vendido al contado 175 latas atún en escabeche por..... 4.812'50 ptas.

33 ——— Diciembre 5 ———

Cancelado L/ a n/cgo. vencida hoy..... 7.448 ptas.

34 ——— Diciembre 7 ———

Vendido a Gilabert y C.ª, de ésta, pagaderas en fin de mes:
200 latas atún a 25 ptas..... 5.000
150 cajas Jerez seco a 32 ptas . . . . . 4.800 9.800 ptas.

35 — Diciembre 12 —

Vendido al contado a J. Llenas 100 latas atún a 22'50 ptas. ..... 2.250 ptas.

36 — Diciembre 15 —

Cancelado L/ girada por E. Vasco..... 100.000 ptas.

37 — Diciembre 18 —

Remitido a Juan Massó, de Gerona :
2.000 latas sardinas a 42'50 ptas. % .. 850
1.500 » mag. jamón a 80 pts. dna. 10.000 10.850 ptas.
Hemos pagado 18 ptas. por gastos de envío de n/c.

38 — Diciembre 21 —

Girado por saldo a cargo de Vicente Torras, de Vich, L/ de. ..... 6.360 ptas.
Negociada al Banco Comercial al cambio de 0'50 %, líquido en c/c.

39 — Diciembre 26 —

Vendido al contado a Eduardo Viñas :
540 medias latas perdices por. 3.740
444 latas magras jamón por ..... 3.000 6.740 ptas.

40 — Diciembre 28 —

Vendido al contado a Valls y Comella 200 Hl. vino Valdepeñas a 325 ptas. uno. . . .. 65.000 ptas.
Pagado 480 ptas. por acarreos de n/c.

41 — Diciembre 29 —

Recibido de J. Massó, por saldo, cheque de.. 25.150 ptas.

42 — Diciembre 31 —

Hemos cobrado, por saldo :
Del Banco Comercial, efect. de L/ 6.328'20
De Gilabert y C.ª, n/fra. del 7 .. 9 800 16.128'20 ptas.

43 —— Diciembre 31 ——

Los gastos generales del mes importan:
Gastos diversos satisfechos en metálico, 1.380
Alquiler del almacén, en la c/c de Fité (pacto 8). . . . . 1.500 2.880 ptas.
Balance de Comprobación y Saldos.

44 —— 31 íd. ——

Reparto de las ganancias habidas en este período.

45 —— 31 íd. ——

Se saldan en metálico las cuentas corrientes de los socios.

46 —— 31 íd. ——

Se devuelve a los socios el valor de sus capitales.

DIARIO

			1	—— 1.º de Octubre 19.. ——				
				Varios a **Varios**				
				Capital según pacto 4.º de la escritura social.				
200.000	»	4		**Llauder s/c provisional**				
150.000	»	5		**Fité** » »				
50.000	»	6		**Soteras** » »				
				a **Llauder s/c de Capital**	1	200.000	»	
				a **Fité** » » »	2	150.000	»	
				a **Soteras** » » »	3	50.000	»	
			2	—— 1.º íd. ——				
120.000	»	7		**Caja** a **Llauder s/c provisional**	4	120.000	»	
				Su entrega en efectivo.				
			3	—— Octubre 5 ——				
90.000	»	7		**Caja** a **Fité s/c provisional**	5	90.000	»	
				S/entrega a cuenta de su aportac.				
			4	—— Octubre 6 ——				
2.020	»	8		**Gastos generales** a **Llauder su c/c**	9	2.020	»	
				Importe de la escritura, inscripción en el Registro mercantil, compra y legalización de los libros, satisfecho de su fondo particular.				
			5	—— Octubre 15 ——				
33.550	»	10		**Vinos.**				

				Valor de la entrega de Soteras.			
16.450	»	11		**Conservas.**			
				Id., íd.			
				a **Soteras s/c provisional**	6	50.000	»
				Valor total de su aportación:			
				6 ——— Octubre 16 ———			
6.000	»	7		**Caja** a **Vinos**	10	6.000	»
				Vendido al contado 200 cajas Jerez oro a 30 ptas.			
				7 ——— Octubre 19 ———			
90.000	»	7		**Caja.**			
				Entregas de los siguientes :			
				a **Llauder s/c provisional**	4	80.000	»
				a **Fité** » »	5	10.000	»
				8 ——— Octubre 24 ———			
4.800	»	7		**Caja.**			
				Ventas al contado, a saber :			
				a **Conservas**	11	1.250	»
				300 medias latas de conejo compuesto a 50 ptas. docena.			
				a **Vinos**	10	3.550	»
				100 cajas Jerez fino a 35'50 ptas.			
				9 ——— Octubre 26 ———			
7.628	»	11		**Conservas.**			
				Recibido de Santander 400 latas atún en escabeche			
				a **Cuentas corrientes**	12	7.448	»
				Viuda de Calzada. S/fra. de 5 del actual, pagadera a 2 meses			
				a **Caja**	7	180	»
				Pagado gastos de transporte.			
				10——— Octubre 27 ———			
14.900	»	12		**Cuentas corrientes.**			
				J. Massó, de Gerona. Importe de n/fra. de esta fecha			
				a **Vinos**	10	14.500	»
				400 cajas Jerez oro a 30 ps. 12.000			
				50 » Mál. blan. a 50 ps. 2.500			
				a **Conservas**	11	400	»
				60 medias latas perdices.			
				11——— Octubre 28 ———			
200.450	»	10		**Vinos.**			
				Coste de 800 Hl. vino amoroso a 250 pts. hect., recib. de Valdepeñas			

			a **Cuentas corrientes**	12	200.000	»
			E. Vasco. S/fra. de 10 del actual			
			a **Caja**	7	450	»
			Pagado acarreos desde la estación.			
			12——— Octubre 29 ———			
100.000	»	12	**Cuentas corrientes.**			
			E. Vasco. N/r ch/ a cuenta.			
170	»	8	**Gastos generales.**			
			Imp. de la comisión y timbre			
			a **Caja**	7	100.170	»
			N/ desembolso.			
			13——— Octubre 30 ———			
85.000	»	7	**Caja.**			
			Entrega de Fité como sigue :			
			a **Fité s/c provisional**	5	50.000	»
			Resto de su aportación			
			a **Fité su c/c**	13	35.000	»
			Su entr. en cuenta corriente al 5 %.			
			14——— Octubre 31 ———			
8.000	»	13	**Fité su c/c** a **Cuentas corrientes**	12	8.000	»
			Pasan a cargo de la Sociedad las deudas siguientes de Fité :			
			A J. Massó, de Gerona 5.000			
			» V. Torras, de Vich. 3.000			
			15——— Octubre 31 ———			
1.850	»	8	**Gastos generales.**			
			Los del mes, a saber :			
			a **Caja**	7	950	»
			Gastos diversos. 750			
			Asign. satisfecha a Soteras. ... 200			
			a **Llauder su c/c**	9	500	»
			Valor de su asignación			
			a **Fité su c/c**	13	400	»
			Id., íd.			
1.180.818	»		..... **Sumas**		1.180.818	»
			16——— Noviembre 2 ———			
179.040	»	7	**Caja** a **Vinos**	10	179.040	»
			Líquido de la venta de 600 Hl. vino Valdepeñas.			
			17——— Noviembre 4 ———			
9.360	»	12	**Cuentas corrientes.**			
			V. Torras. N/fra. de esta fecha			
			a **Vinos**	10	9.335	»
			Líquido de n/r de 240 cajas vino Málaga negro			

			a **Caja**	7	25	»
			Pagado conducción a la estación.			
			18——— Noviembre 8 ———			
4.000	»	9	**Llauder su c/c** a **Vinos**	10	4.000	»
			Remesa a Ovidio Carreras por c/ particular de Llauder:			
			10 cajas Champagne dulce. . 750			
			40 » » seco. . . 3.250			
			19——— Noviembre 15 ———			
100.000	»	12	**Cuentas corrientes** a **Efectos a Pag.**	14	100.000	»
			E. Vasco. S/g. al 15 Dic. por saldo			
			20——— Noviembre 18 ———			
7.000	»	13	**Fité su c/c** a **Caja**	7	7.000	»
			Cancelado L/ por cuenta de Fité.			
			21——— Noviembre 19 ———			
3.000	»	15	**Efectos a Cobrar** a **Llauder su c/c.**	9	3.000	»
			Su endoso a n/f de L/ a 8 d/v.			
			22——— Noviembre 27 ———			
3.000	»	7	**Caja** a **Efectos a Cobrar**	15	3.000	»
			Cobrado la L/ que hace referencia al artículo anterior.			
			23——— 27 íd. ———			
7.448	»	12	**Cuentas corrientes** a **Efectos a Pag.**	14	7.448	»
			Viuda de Calzada. S/g a n/cgo. al 5 Diciembre.			
			24——— Noviembre 30 ———			
1.730	»	8	**Gastos generales.**			
			Los del mes, a saber:			
			a **Llauder su c/c**	9	500	»
			Su asignación, no retirada			
			a **Fité su c/c**	13	400	»
			Id., íd.			
			a **Caja**	7	830	»
			Entreg. a la familia de Soteras. 200			
			Otros gastos satisfechos. 630			
			25——— Noviembre 30 ———			
3.045	60	16	**Intereses y Descuentos.**			
			Inters. a favor de los siguientes (1):			
			a **Llauder su c/c**	9	1.769	90
			Int. de su capital al 6 % 1.760			
			» » c/c al 5 %. . . . . 9'90			
			a **Fité su c/c**	13	1.275	70

(1) Véanse los detalles más adelante, página 52.

			Int. de su capital al 6 % 1.168'34				
			» » » c/c al 5 % . . . 107'36				
1 498.441	60		..... Sumas			1.498.441	60
			26——— Noviembre 30 ———				
8.815	60	17	**Pérdidas y Ganancias.**				
			Saldo de las c/ siguientes :				
			a **Gastos generales**	8		5.770	»
			a **Intereses y Descuentos**	16		3.045	60
			27——— Noviembre 30 ———				
46.925	»	10	**Vinos**				
4.902	»	11	**Conservas**				
			a **Pérdidas y Ganancias**	17		51.827	»
			Ganancia en las c/ anteriores.				
			28——— Noviembre 30 ———				
43.011	40	17	**Pérdidas y Ganancias.**				
			Saldo de esta cuenta, repartible según pacto 9 (1).				
			a **Llauder su c/c**	9		21.505	70
			Los 5/10 de dicho saldo				
			a **Fité su c/c**	13		12 903	42
			Los 3/10 de íd.				
			a **Soteras su c/c**	18		8.602	28
			Los 2/10 de íd				
			29——— Noviembre 30 ———				
			Varios a **Varios**				
			Saldos según balance de esta fecha.				
200.000	»	1	**Llauder s/c de Capital**				
150.000	»	2	**Fité » » »**				
50.000	»	3	**Soteras » » »**				
107.448	»	15	**Efectos a Pagar**				
25.295	60	9	**Llauder su c/c.**				
34.979	12	13	**Fité » »**				
8.602	28	18	**Soteras » »**				
			a **Caja**	7		468.235	»
			a **Vinos**	10		64.500	»
			a **Conservas**	11		27.330	»
			a **Cuentas corrientes**	12		16.260	»
2.178.420	60					2.178.420	60
			LIQUIDACIÓN				
			30 ——— 1.º de Diciembre 19 . . ———				
			Varios a **Varios**				
			Reapertura de cuentas.				
468.235	»	7	**Caja.** Existencia en efectivo.				
64.500	»	10	**Vinos.** » » almacén				
27.330	»	11	**Conservas.** » » »				
16.260	»	12	**Cuentas corrientes.** Saldos a n/f.				
			a **Llauder s/c de Capital**	1		200.000	»

(1) Prescindimos aqui del impuesto de utilidades.

			Saldo de c/ anterior					
			a **Fité s/c de Capital**		2	150.000	»
			Id., íd.					
			a **Soteras s/c de Capital**		3	50.000	»
			Id., íd.					
			a **Efectos a Pagar**		14	107.448	»
			Efectos en circulación					
			a **Llauder su c/c**		9	25.295	60
			Saldo de c/ anterior					
			a **Fité su c/c**		13	34.979	12
			Id., íd.					
			a **Soteras su c/c**		18	8.602	28
			Id., íd.					
			31——— Diciembre 2 ———					
468.235	»	19	**Liquidación** a **Caja**		7	468.235	»
			Existencias en efectivo.					
			32——— Diciembre 3 ———					
4.812	50	19	**Liquidación.**					
			Producto de la venta al contado, a diversos clientes de 175 latas atún					
			a **Conservas**		11	4.200	»
			Valor según inventario					
			a **Pérdidas y Gans.**		17	612	50
			Ganancia habida en las operaciones.					
			33——— Diciembre 5 ———					
7.448	»	14	**Efectos a Pagar** a **Liquidación**		19	7.448	»
			Cancelado L/ girada por V. de Calzada, vencida hoy.					
			34——— Diciembre 7 ———					
9.800	»	12	**Cuentas corrientes**					
			Gilabert y C.ª N/fra. de :					
			200 latas atún a 25 ptas. 5.000					
			150 cajas Jerez seco a 32 ps. . 4.800					
			a **Conservas**		11	4.800	»
			Valor del 1.er art., s/ inventario.					
			a **Vinos**		10	4.500	»
			Valor del 2.º art., s/ inventario.					
			a **Pérdidas y Gans.**		17	500	»
			Ganancia habida en la operación.					
			35——— Diciembre 12 ———					
2.250	»	19	**Liquidación.**					
			Efectivo de la venta de 100 latas atún a 22'50 ptas.					
150	»	17	**Pérdidas y Ganancias.**					
			Pérdida en la operación.					
			a **Conservas**		11	2.400	»
			Valor s/ Inventario.					

			36——— Diciembre 15 ———				
100.000	«	14	**Efectos a Pagar** a **Liquidación**	19	100.000	»
			Cancelado L/ girada por Eusebio Vasco, vencida hoy.			
			37——— Diciembre 18 ———			
10.850	»	12	**Cuentas corrientes**			
			Remitido a J. Massó, de Gerona : 2.000 latas sardinas a 42'50 pesetas %. . . . . 850 1.500 latas magras jamón a 80 ptas. docena. 10.000			
			a **Conservas**	11	9.650	»
			Valor según inventario.			
			a **Liquidación**	19	18	»
			Pagado gastos de envío.			
			a **Pérdidas y Ganancias**	17	1.182	»
			Ganancia en la operación.			
			38——— Diciembre 21 ———			
6.328	20	12	**Cuentas corrientes.**			
			Banco Comercial. Efectivo de letra extendida a s/o.			
31	80	17	**Pérdidas y Ganancias.**			
			Cambio a 0'50 %.			
			a **Cuentas corrientes**	12	6.360	»
			V. Torras. N/g por saldo.			
			39——— Diciembre 26 ———			
6.740	»	19	**Liquidación**			
			Vendido al contado, a E. Viñas, lo restante de las existencias en almacén, a saber : 540 latas perdices. . . . . 3.740 444 » magras jamón. . . . 3.000			
			a **Conservas**	11	6.280	»
			Valor según inventario.			
			a **Pérdidas y Ganancias**	17	460	»
			Ganancia habida.			
			40——— Diciembre 28 ———			
64.520	»	19	**Liquidación.**			
			Vendido al contado a Valls y Comella 200 Hl. vino Valdepeñas a 325 ptas.. . . . . 65.000 Gastos de acarreos de n/c . . 480			
			a **Vinos**	10	60.000	»
			Valor según inventario.			
			a **Pérdidas y Ganancias**	17	4.520	»
			Ganancia en la operación.			
			41——— Diciembre 29 ———			
20.750	»	19	**Liquidación** a **Cuentas corrientes**	12	20.750	»

			J. Massó. S/r Ch/ por saldo, hecho efectivo hoy.				
			42——— Diciembre 31 ———				
16.128	20	19	**Liquidación** a **Cuentas corrientes**	12	16.128	20	
			Cobrado ; por saldo :				
			Del Banco Comercial..... 6.328'20				
			De Gilabert y C.ª. 9.800				
			43——— Diciembre 31 ———				
2.880	»	17	**Pérdidas y Ganancias.**				
			Por los conceptos siguientes :				
			a **Fité su c/c**	13	1.500	»	
			Alquiler del almacén según pacto 8.				
			a **Liquidación**	19	1.380	»	
			Gastos generales del mes.				
1.297.248	70		..... Sumas		1.297.248	70	
			44——— Diciembre 31 ———				
4.212	70	17	**Pérdidas y Ganancias.**				
			Saldo de esta c/ repartible entre los socios.				
			a **Llauder su c/c**	9	2.106	35	
			Los 5/10 de dicha cantidad.				
			a **Fité su c/c**	13	1.263	81	
			Los 3/10 de íd.				
			a **Soteras su c/c**	18	842	54	
			Los 2/10 de íd.				
			45——— Diciembre 31 ———				
27.401	95	9	**Llauder su c/c.**				
			Nuestra entrega por saldo.				
37.742	93	13	**Fité su c/c.**				
			Id., íd.				
9.444	82	18	**Soteras su c/c.**				
			Id., íd.				
			a **Liquidación**	19	74.589	70	
			Desembolso por los conceptos anter.				
			46——— Diciembre 31 ———				
200.000	»	1	**Llauder s/c de Capital.**				
			Devolución del capital.				
150.000	»	2	**Fité s/c de Capital.**				
			Id., íd.				
50.000	»	3	**Soteras s/c de Capital.**				
			Id., íd.				
			a **Liquidación**	19	400.000	»	
			Desembolsos por dichos conceptos.				
1.776.051	10				1.776.051	10	

MA

DEBE **Llauder,**

19..								
Nov.	30	A **Varios.**	Saldo de c/ anterior.	29			200.000	»
Dic.	31	» **Liquidación.**	Por saldo.	46			200.000	»

DEBE **Fité,**

19..								
Nov.	30	A **Varios.**	Saldo de c/ anterior.	29			150.000	»
Dic.	31	» **Liquidación.**	Por saldo.	46			150.000	»

DEBE **Soteras,**

19..								
Nov.	30	A **Varios.**	Saldo de c/ anterior.	29			50.000	»
Dic.	31	» **Liquidación.**	Por saldo.	46			50.000	»

DEBE **Llauder,**

19..								
Oct.	1	A **Varios.**	V/ de su aportación.	1	200.000	»	200.000	»
							200.000	»

DEBE **Fité,**

19..								
Oct.	1	A **Varios.**	V/ de su aportación.	1	150.000	»	150.000	»
							150.000	»

YOR

su cuenta de Capital HABER 1

19..									
Oct.	1	De **Varios.**	Su aportación.	1	200.000	»	200.000	»
Dic.	1	» »	Saldo a c/ nueva.	30	200.000	»	200.000	»

su cuenta de Capital HABER 2

19..									
Oct.	1	De **Varios.**	Su aportación.	1	150.000	»	150.000	»
Dic.	1	» »	Saldo a c/ nueva.	30	150.000	»	150.000	»

su cuenta de Capital HABER 3

19..									
Oct.	1	De **Varios.**	Su aportación.	1	50.000	»	50.000	»
Dic.	1	» »	Saldo a c/ nueva.	30	50.000	»	50.000	»

su cuenta provisional HABER 4

19..									
Oct.	1	De **Caja.**	S/entrega en efvo.	2	120.000	»		
»	19	» »	» » »	7	80.000	»	200.000	»

su cuenta provisional HABER 5

19..									
Oct.	5	De **Caja.**	S/entrega en efvo.	3	90.000	»		
»	19	» »	» » »	7	10.000	»		
»	30	» »	» » »	13	50.000	»	150.000	»

DEBE **Soteras**

19.. Oct.	1	A **Varios.**	V/ de su aportación.	1	50.000	»	50.000	»

DEBE **Ca**

19..								
Oct.	1	A **Llauder c/p.**	Recibido en efvo.	2	120.000	»		
»	5	» **Fité** »	» » »	3	90.000	»		
»	16	» **Vinos.**	Ingresos de hoy.	6	6.000	»		
»	19	» **Varios.**	» »	7	90.000	»		
»	24	» »	» » »	8	4.800	»		
»	30	» »	Recibido de Fité.	13	85.000	»	395.800	»
Nov.	2	» **Vinos.**	Ingresos de hoy.	16	179.040	»		
»	22	» **Efs. a Cobr.**	Cobrado L/ vencida.	22	3.000	»	182.040	»
							577.840	»
Dic.	1	A **Varios.**	Saldo de c/ ant.	30	468.235	»	468.235	»

DEBE **Gastos**

19..								
Oct.	16	A **Llauder c/c.**	Gastos diversos.	4	2.020	»		
»	29	» **Caja.**	» de Ch/.	12	170	»		
»	31	» **Varios.**	» del mes.	15	1.850	»	4.040	»
Nov.	30	» »	» » »	24	1.730	»	1.730	»
							5.770	»

DEBE **Llauder,**

19..								
Nov.	18	A **Vinos.**	N/r por s/c.	18	4.000	»	4.000	»
»	30	» **Varios.**	Saldo a c/ nueva.	30			25.295	60
							29.295	60
Dic.	31	A **Liquidación.**	Por saldo.	45			27.401	95
							27.401	95

su cuenta provisional HABER 6

19.. Oct.	15	De **Varios.**	S/entrega géneros.	5	50.000	»	50.000	»

ja HABER 7

19.. Oct.	26	De **Conservas.**	Pagado portes.	9	180	»		
»	28	» **Vinos.**	» acarreos.	11	450	»		
»	29	» **Varios.**	Coste de Ch/.	12	100.170	»		
»	31	» **Gastos gs.**	Pagos diversos.	15	950	»	101.750	»
Nov.	4	» **C/ctes.**	Pagado arrastre.	17	25	»		
»	18	» **Fité c/c.**	Cancelado L/ s/D.	20	7.000	»		
»	30	» **Gastos gs.**	Pagos diversos.	24	830	»	7.855	»
»	30	» **Varios.**	Saldo a c/ nueva.	29			468.235	»
							577.840	»
Dic.	31	De **Liquidac.**	Traspaso de c/.	31	468.235	»	468.235	»

generales HABER 8

19.. Nov.	30	De **Pérs. y Gs.**	Por saldo.	26			5.770	»
							5.770	»

su cuenta corriente HABER 9

19.. Oct.	6	De **Gastos gs.**	Su desembolso.	4	2.020	»		
»	31	» » »	Su asignación.	15	500	»	2.520	»
Nov.	19	» **Efs. a Cob.**	S/r L/ s/ ésta.	21	3.000	»		
»	30	» **Gastos gs.**	Su asignación.	24	500	»		
»	30	» **Ints. y Ds.**	Int. a s/f.	25	1.769	90	5.269	90
»	30	» **Pèrs. y Gs.**	Su parte de ganancia.	28			21.505	70
							29.295	60
Dic.	1	De **Varios.**	Saldo de c/ anterior.	30	25.295	60	25.295	60
»	31	» **Pérs. y Gs.**	S/parte de ganancia.	44			2.106	35
							27.401	95

DEBE **Vi**

19..								
Oct.	15	A **Soteras c/p.**	Según Diario.	5	33.550	»		
»	28	» **Varios.**	» »	11	200.450	»	234.000	»
Nov.	30	» **Pérds. y Gs.**	Ganancia en esta c/.	27			46.925	»
							280.925	»
Dic.	1	A **Varios.**	Saldo de c/ anterior.	30	64.500	»	64.500	»

DEBE **Con**

19..								
Oct.	15	A **Soteras c/p.**	Según Diario.	5	16.450	»		
»	26	» **Varios.**	» »	19	7.628	»	24.078	»
Nov.	30	» **Pérds. y Gs.**	Ganancia en esta cuenta	27			4.902	»
							28.980	»
Dic.	1	A **Varios.**	Saldo de c/ anterior.	30	27.330	»	27.330	»
							27.330	»

DEBE **Cuentas**

19..								
Oct.	27	A **Varios.**	*J. Massó.* N/fra.	10	14.900	»		
»	29	» **Caja.**	*E. Vasco.* N/r Ch/.	12	100.000	»	114.900	»
Nov.	4	» **Varios.**	*C. Torras.* N/fra.	17	9.360	»		
»	15	» **Efs. a Pag.**	*E. Vasco.* S/g.	19	100.000	»		
»	27	» »	*V. Calzada.* S/g.	23	7.448	»	116.808	»
							231.708	»
Dic.	1	A **Varios.**	Saldo de c/ anterior.	30	16.260	»		
»	7	» »	*Gilabert C.ª* N/fra.	34	9.800	»		
»	18	» »	*J. Massó.* N/fra.	37	10.850	»		
»	21	» **C/ctes.**	*B. Comercial.* N/neg	38	6.328	20	43.238	20

nos HABER 10

19..								
Oct.	16	De **Caja.**	Venta al contado.	6	6.000	»		
»	24	» »	» » »	8	3.550	»		
»	27	» **C/ctes.**	R/ a Juan Massó.	10	14.500	»	24.050	»
Nov.	2	» **Caja.**	Ventas al contado.	16	179.040	»		
»	4	» **C/ctes.**	R/ a V. Torras.	17	9.335	»		
»	8	» **Llauder c/c**	R/ a O. Carreras.	18	4.000	»	192.375	»
»	30	» **Varios.**	Saldo a c/ nueva.	29			64.500	»
							280.925	»
Dic.	7	De **C/ctes.**	Ventas de hoy.	34	4.500	»		
»	28	» **Liquidac.**	Venta al contado.	40	60.000	»	64.500	»

servas HABER 11

19..								
Oct.	24	De **Caja.**	Ventas al contado.	8	1.250	»		
»	27	» **C/ctes.**	R/ a J. Massó.	10	400	»	*1.650	»
Nov.	30	» **Varios.**	Saldo a c/ nueva.	29			27.330	»
							28.980	»
Dic.	3	De **Liquidac.**	Venta al contado.	32	4.200	»		
»	7	» **C/ctes.**	» » 31 Dic.	34	4.800	»		
»	12	» **Varios.**	» » contado.	35	2.400	»		
»	18	» **C/ctes.**	» a Massó.	37	9.650	»		
»	26	» **Liquidac.**	» al contado.	39	6.280	»	27.330	»

corrientes HABER 12

19..								
Oct.	26	De **Conservas.**	*V. Calzada.* S/fra.	9	7.448	»		
»	28	» **Vinos.**	*E. Vasco.* S/fra.	11	200.000	»		
»	31	» **Fité c/c.**	*J. Massó* y *T. Torras*	14	8.000	»	215.448	»
Nov.	30	» **Varios.**	Saldo a c/ nueva.	29			16.260	»
							231.708	»
Dic.	21	De **Varios.**	*V. Torras.* N/g.	38	6.360	»		
»	29	» **Liquidac.**	*J. Massó.* S/r Ch/.	41	20.750	»		
»	31	» »	*B. Comerc.* y *Gilabert.*	42	16.128	20	43.238	20

DEBE **Fité,**

19..								
Oct.	31	A **C/ctes.**	Según Diario.	14	8.000	»	8.000	»
Nov.	18	» **Caja.**	Cancelado L/ a s/cgo.	20	7.000	»	7.000	»
»	30	» **Varios.**	Saldo a c/ nueva.	29			34.979	12
							49.979	12
Dic.	31	A **Liquidación.**	Por saldo.	45			37.742	93
							37.742	93

DEBE **Efectos**

19..								
Nov.	30	A **Varios.**	Saldo a c/ nueva.	29			107.448	»
							107.448	»
Dic.	5	A **Liquidación,**	Cancelado L/ a n/cgo.	33	7.448	»		
»	15	» »	» » »	36	100.000	»	107.448	»

DEBE **Efectos**

19..								
Nov.	19	A **Llauder c/c.**	Endoso a n/f.	21	3.000	»	3.000	»

DEBE **Intereses y**

19..								
Nov.	30	A **Varios.**	Ints. a f/ de los socios.	25	3.045	60	3.045	60

su cuenta corriente HABER 13

19..								
Oct.	30	De **Caja.**	S/entrega en efvo.	13	35.000	»		
»	31	» **Gastos gs.**	S/asignación Octubre	15	400	»	35.400	»
Nov.	30	» » »	» Novbre.	24	400	»		
»	30	» **Ints. y Ds.**	Ints. a s/f.	25	1.275	70	1.675	70
»	30	» **Pérs. y Gs.**	S/parte de ganancias	28			12.903	42
							49.979	12
Dic.	1	De **Varios.**	Saldo de c/ anterior.	30	34.979	12		
»	31	» **Pérs. y Gs.**	Alquiler del almacén.	43	1.500	»	36.479	12
»	31	» »	S/parte de ganancia.	44			1.263	81
							37.742	93

a Pagar HABER 14

19..								
Nov.	15	De **C/ctes.**	G/ de Vasco.	19	100.000	»		
»	27	» »	» » V. Calzada.	23	7.448	»	107.448	»
							107.448	»
Dic.	1	De **Varios.**	Saldo de c/ anterior.	30	107.448	»	107.448	»
							107.448	»

a Cobrar HABER 15

19..								
Nov.	27	De **Caja.**	Cobrado L/ vencida.	22	3.000	»	3.000	»

Descuentos HABER 16

19..								
Nov.	30	De **Pérs. y Gs.**	Por saldo.	26			3.045	60

DEBE **Pérdidas y**

19..								
Nov.	30	A **Varios.**	Pérdidas del ejercicio.	26			8.815	60
»	30	» »	Ganancia líquida.	28			43.011	40
							51.827	»
Dic.	12	A **Conservas.**	Pérdida de este día.	35	150	»		
»	21	» **C/ctes.**	Cambio de n/g.	38	31	80		
»	31	» **Liquidación**	Gastos gles. del mes.	43	2.880	»	3.061	80
»	31	» **Varios.**	Ganancia repartible.	44			4.212	70
							7.274	50

DEBE **Soteras,**

19..								
Nov.	30	A **Varios.**	Saldo a c/n.	29			8.602	28
Dic.	31	» **Liquidación.**	Por saldo.	45			9.444	82
							9.444	82

DEBE **Liqui**

19..								
Dic.	1	A **Caja.**	Existencias en efvo.	31	468.235	»		
»	3	» **Varios.**	Cobros de hoy.	32	4.812	50		
»	12	» **Conservas.**	» » »	35	2.250	»		
»	26	» **Varios.**	» » »	39	6.740	»		
»	28	» »	» » »	40	64 520	»		
»	29	» **C/ctes.**	Cobrado cheque.	41	20.750	»		
»	31	» »	Cobros de hoy.	42	16.128	20	583.435	70

Ganancias HABER 17

19..								
Nov.	30	De **Varios.**	Ganancia del ejercicio.	27			51.827	»
							51.827	»
Dic.	3	De **Liquidac.**	Gan. de este día.	32	612	50		
»	7	» **C/ctes.**	» » » »	34	500	»		
»	18	» »	» » » »	37	1.182	»		
»	26	» **Liquidac.**	» » » »	39	460	»		
»	28	» »	» » » »	40	4.520	»	7.274	50
							7.274	50

su cuenta corriente HABER 18

19..								
Nov.	30	De **Pérs. y Gs.**	S/parte de ganancia.	28			8.602	28
Dic.	1	» **Varios.**	Saldo de c/ anterior.	30	8.602	28	8.602	28
»	31	» **Pérs. y Gs.**	S/parte de ganancia.	44			842	54
							9.444	82

dación HABER 19

19..								
Dic.	5	De **Efs. a Pag.**	Pagado L/ vencida.	33	7.448	»		
»	15	» »	» » »	36	100.000	»		
»	18	» **C/ctes.**	» portes.	37	18	»		
»	31	» **Varios.**	Pagos diversos.	43	1.380	»	108.846	»
»	31	» »	» »	45			74.589	70
»	31	» »	» »	46			400.000	»
							583.435	70

BALANCES E INVENTARIO

Balances de Comprobación

Folios	Cuentas	Debe		Haber	
1	Llauder s/c de Capital			200.000	»
2	Fité » » »			150.000	»
3	Soteras » » »			50.000	»
4	Llauder s/c provisional.	200.000	»	200.000	»
5	Fité » »	150.000	«	150.000	»
6	Soteras » »	50.000	»	50.000	»
7	Caja	395.800	»	101.750	»
8	Gastos generales.	4.040	»		
9	Llauder su c/c.			2.520	»
10	Vinos	234.000	»	24.050	»
11	Conservas.	24.078	»	1.650	»
12	Cuentas corrientes.	114.900	»	215.448	»
13	Fité su c/c	8.000	»	35.400	»
	Totales en **31 de Octubre**. . .	1.180.818	»	1.180.818	»
7	Caja	182.040	»	7.855	»
8	Gastos generales.	1.730	»		
9	Llauder su c/c.	4.000	»	5.269	90
10	Vinos			192.375	»
12	Cuentas corrientes..	116.808	»		
13	Fité su c/c	7.000	»	1.675	70
14	Efectos a Pagar.			107.448	»
15	Efectos a Cobrar.	3.000	»	3.000	»
16	Intereses y Descuentos	3.045	60		
	Sumas en **30 de Noviembre**.. . .	1.498.441	60	1.498.441	60

Balance de Saldos en 30 de Noviembre

	Cuentas	Debe		Haber		Saldos deudores		Saldos acreedores	
1	Llauder s/c C/..			200.000	»			200.000	
2	Fité s/c Cap. . .			150.000	»			150.000	»
3	Soteras s/c Cp..			50.000	»			50.000	»
4	Llauder s/c pr..	200.000	»	200.000	»				
5	Fité s/c prov.. .	150.000	»	150.000	»				
6	Soteras s/c pr..	50.000	»	50.000	»				
7	Caja	577.840	»	109.605	»	468.235	»		
8	Gastos genrls. .	5.770	»			5.770	»		
9	Llauder su c/c.	4.000	»	7.789	90			3.789	90
10	Vinos.	234.000	»	216.425	»	17.575	»		
11	Conservas.	24.078	»	1.650	»	22.428	»		
12	Cuentas ctes,. .	231.708	»	215.448	»	16.260	»		
13	Fité su c/c. . . .	15.000	»	37.075	70			22.075	70
14	Efs. a Pagar. . .			107.448	»			107.448	»
15	Efs. a Cobrar. .	3.000	»	3.000	»				
16	Ints. y Descs...	3.045	60			3.045	60		
		1.498.441	60	1.498.441	60	533.313	60	533.313	60

Inventario en 30 de Noviembre

	ACTIVO			
7	**Caja.** — Existencias en efectivo.		468.235	»
10	**Vinos.** — Existencias :			
	150 cajas Jerez seco a 30 ptas..	4.500		
	200 Hl. Valdepeñas a 300 ptas.	60.000	64.500	»
11	**Conservas.** — Existencias :			
	475 latas atún a 24 ptas..	11.400		
	2.000 » sardinas a 45 ptas. %	900		
	540 » perdices a 82 ptas. docena . .	3.690		
	1.944 » magras jamón a 70 ptas. doc. . .	11.340	27.330	»
12	**Cuentas corrientes :**			
	Juan Massó. Saldo a n/f.	4.300		
	Vicente Torras. Id., íd.	6.360	16.260	
	Total.		576.325	»
	PASIVO			
15	**Efectos a Pagar.** — En circulación :			
	1 L/ 15 de Diciembre.	100.000		
	1 » 5 » »	7.448	107.448	»
	Acreedores :			
9	**Llauder su c/c.** — Saldo a s/f.	3.789'90		
13	**Fité su c/c.** — Id., íd.	22.075'70	25.865	60
	Total		133.313	60

COMPARACIÓN

Activo	576.325	ptas.
Pasivo	133.313'60	»
Líquido.	443.011'40	ptas.
Capital.	400.000	»
Ganancia.	43.011'40	ptas.

La ganancia realizada es repartible entre los tres socios en la proporción fijada por el pacto 9 de la escritura social, a saber :

A Luis Llauder,	5/10.	21.505'70	ptas.
» Salvador Fité,	3/10.	12.903'42	»
» Nicolás Soteras,	2/10.	8.602'28	»
Total.		43.011'40	ptas.

GANANCIA EN VINOS :

Existencias. Valor	64.500	ptas.
Saldo deudor.	17.575	»
Beneficio.	46.925	ptas.

GANANCIA EN CONSERVAS :

Existencias. Valor	27.330 ptas.
Saldo deudor.....	18.028 »
Beneficio.	9.302 ptas.

Minuta de Pérdidas y Ganancias

PÉRDIDAS		GANANCIAS	
Gastos generales.....	5.770	Vinos.....	46.925
Intereses y Descuentos. .	3.045'60	Conservas	4.902
Ganancia líquida	43.011'40		
	51.827 00		51.827

Balance de Situación

ACTIVO			PASIVO		
Caja.	468.235		Llauder s/c de Capital . . .	200.000	»
Vinos.	64.500		Fité » » » . . .	150.000	»
Conservas.	27.330	»	Soteras » » » . . .	50.000	»
Cuentas corrtes. .	16.260	»	Efectos a Pagar	107.448	»
			Llauder su c/c	3.789	90
			Fité » »	22.075	70
			Ganancia.	43.011	40
	576.325	»		576.325	»

Balance de Saldos en 31 de Diciembre

Antes del reparto de beneficios

1	Llauder s/c Cp.			200.000	»			200.000	»
2	Fité s/c de Cp..			150.000	»			150.000	»
3	Soteras s/c Cp.			50.000	»			50.000	»
7	Caja.	468.235	»	468.235	»				
9	Llauder su c/c.			25.295	60			25.295	60
10	Vinos.	64.500		64.500	»				
11	Conservas.....	27.330	»	27.330	»				
12	Cuentas ctes. ..	43.238	20	43.238	20				
14	Fité su c/c. . . .			36.479	12			36.479	12
15	Efectos a Pag..	107.448	»	107.448	»				
17	Pérds. y Gans.	3.061	80	7.274	50			4.212	70
18	Soteras su c/c..			8.602	28			8.602	28
19	Liquidación . .	583.435	70	108.846	»	474.589	70		
		1.297.248	70	1.297.248	70	474.589	70	474.589	70

AUXILIAR DE CUENTAS CORRIENTES

DEBE **Juan Massó, de Gerona** HABER

19..			19..		
Oct. 27	N/fra.	14.900	Oct. 31	Deuda de Fité. . . .	5.000
			Nv. 30	Saldo a c/n.	9.900
		14.900			14.900
Dic. 1	Saldo anterior . . .	9.900	Dic. 29	S/r Ch/.	20.750
» 18	N/fra.	10.850			
		20.750			20.750

DEBE **Vicente Torras, de Vich** HABER

19..			19..		
Nv. 4	N/fra.	9.360	Oct. 31	Deuda de Fité. . . .	3.000
			Nv. 30	Saldo a c/n.	6.360
		9.360			9.360
Dic. 1	Saldo de c/ant. . . .	6.360	Dic. 21	N/g.	6.360

DEBE **Eusebio Vasco, de Valdepeñas** HABER

19..			19..		
Oct. 29	N/r ch/.	100.000	Oct. 28	S/fra. 10 corrte. . . .	200.000
Nv. 15	S/g a n/cgo.	100.000			
		200.000			200.000

DEBE **Viuda de Calzada, Santander** HABER

19..			19..		
Nv. 27	S/g a n/cgo..	7.448	Oct. 26	S/fra 5 actual.	7.448

DEBE **Gelabert y C.ª, de ésta** HABER

19..			19..		
Dic. 7	N/fra.	9.800	Dic. 31	S/r.	9.800

DEBE **Banco Comercial, de ésta** HABER

19..			19..		
Dic. 21	Efvo. de L/.	6328'20	Dic. 31	S/r.	6328'20

Balance en 31 de Noviembre

	DEBE	HABER	S. DEUDOR	S. ACREEDOR
J. Massó	19.300	5.000	14.300	
V. Torras	9.360	3.000	6.360	
E. Vasco	200.000	200.000		
V. Calzada	7.448	7.448		
	236.108	215.448	20.660	

Balance en 31 Diciembre

	DEBE	HABER	S. DEUDOR	S. ACREEDOR
J. Massó	25.150	25.150		
V. Torras	6.360	6.360		
Gilabert C.ª	9.800	9.800		
B. Comercial	6.328'20	6.328'20		
	47.638'20	47.638'20		

CÁLCULO DE INTERESES

(Método hamburgués)

1. *Cuentas de capitales al* 6 %

Llauder

Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo	Venc.	Días	Números D	Números H
Oc. 1	S/entrega		120.000	H 120.000	Oc. 1	18		21.600
» 19	»		80.000	H 200.000	» 19	42		84.000
Nv. 30	Ints. a s/f.		1.760				105.600	
							105.600	105.600

Fité

Oc. 5	S/entrega		90.000	H 90.000	Oc. 5	14		12.600
» 19	»		10.000	» 100.000	Oc. 19	11		11.000
» 30	»		50.000	» 150.000	» 30	31		46.500
Nv. 30	Ints. a s/f.		1.168'34				70.100	
							70.100	70.100

2. *Cuentas corrientes libres al* 5 %

Llauder

Oc 6	S/desemb.		2.020	H 2.020	Oc. 6	25		505
» 31	S/asign.		500	» 2.520	» 31	8		202
Nv. 8	N/r de s/c	4.000		D 1.480	Nv. 8	11	163	
» 19	S/endoso		3.000	H 1.520	» 19	11		167
» 30	S/asign.		500	H 2.020	» 30	0		
» 30	Ints. a s/f.		9'90				711	
							874	874

Fité

Oc. 30	S/entrega		35.000	H 35.000	Oc. 30	1		350
» 31	S/asign.		400	» 35.400	» 31	0		
» 31	S/deudas	8.000		» 27.400	» 31	18		4.932
Nv. 18	L/ a s/cgo.	7.000		» 20.400	Nv. 18	12		2.448
»/ 30	S/asign.		400	» 20.800	» 30	0		
» 30	Ints. a s/f.		107'36		» 30		7.730	
							7.730	7.730

Ejercicio 10

Asientos de apertura en sociedades anónimas. — Cuentas de accionistas

Se constituye, en 1.º de Marzo, una Sociedad anónima con un capital de 800.000 ptas. en acciones de 1.000 ptas., todas suscritas, debiendo los accionistas entregar el 25 % de las mismas en el acto de la suscripción. El 10 de Noviembre siguiente pagan otro dividendo de 10 %.

Los suscriptores son los siguientes:

E. Ramírez. ..... por 300 acciones
L. Pardo ..... » 250 »
P. Ricart. ..... » 200 »
M. Marqués. ..... » 50 »

Formular los asientos correspondientes y llevar las cuentas particulares de los accionistas, además de la cuenta colectiva.

Asiento de apertura:

1.º de Marzo

800.000	**Accionistas** ..... a	**Capital**	800.000
	E. Ramírez, suscr. a 300 acciones.	300.000	
	L. Pardo, » » 250 »	250.000	
	P. Ricart, » » 200 »	200.000	
	M. Marqués, » » 50 »	50.000	

Se recibe el 1.er dividendo de 25 %:

1.º de Marzo

200.000	**Caja** ..... a	**Accionistas**	200.000
	E. Ramírez, s/r en efvo.	75.000	
	L. Pardo, » » »	62.500	
	P. Ricart, » » »	50.000	
	M. Marqués, » » »	12.500	

Se recibe el 2.º dividendo de 10 %:

10 Noviembre

80.000	**Caja** ..... a	**Accionistas**		80.000
	E. Ramírez, s/r en efvo.		30.000	
	L. Pardo, » » »		25.000	
	P. Ricart, » » »		20.000	
	M. Marqués, » » »		5.000	

Cuentas de Accionistas:

DEBE **Accionistas** HABER

Mar. 1	Suscrip. 800 accs.	800.000	Mar. 1	Pag. 1.er Div. 25%	200.000
			Nv. 10	» 2.º » 10 »	80.000

DEBE **Emilio Ramírez, de ésta** HABER

Mar. 1	Susc. accs. 1/300	300.000	Mar. 1	Pag. 1.er Div. 25%	75.000
			Nv. 10	» 2.º » 10 »	30.000

DEBE **Luis Pardo, de ésta** HABER

Mar. 1	Susc. acs. 301/550	250.000	Mar. 1	Pag. 1.er Div. 25%	62.500
			Nv. 10	» 2.º » 10 »	25.000

DEBE **Pedro Ricart, de Sabadell** HABER

Mar. 1	Susc. acs. 551/750	200.000	Mar. 1	Pag. 1.er Div. 25%	50.000
			Nv. 10	» 2.º » 10 »	20.000

DEBE **Manuel Marqués, de ésta** HABER

Mar. 1	Susc. acs. 751/800	50.000	Mar. 1	Pag. 1.er Div. 25 %	12.500
			Nv. 10	» 2.º » 10 %	5.000

Ejercicio 11

Asientos de apertura en sociedades anónimas

(otro caso)

El capital de una Compañía constará de lo siguiente:

El socio A pone a disposición de ella un solar que se le retribuye con 400 acciones liberadas de 500 ptas.

El socio B aporta un edificio a cambio de 500 acciones liberadas.

Las 1.100 acciones restantes se ofrecen al público, suscribiéndose por de pronto 600 acciones que pagan el 20 % en el acto de la suscripción.

Al cabo de 8 días se suscriben otras 150 acciones, que satisfacen inmediatamente dicho primer dividendo.

A los 5 meses, los suscriptores pagan otro dividendo de 15 %.

Contabilizar estas operaciones.

Asiento de apertura. — Son 400 + 500 + 1.100 = 2.000 acciones de 500 ptas. Capital, 1.000.000 de pesetas :

1.000.000 **Acciones**. . . . . a . . . . . **Capital** 1.000.000

Aportaciones y suscripciones :

Valor de las acciones :

Entregadas al socio A,	400 × 500 = 200.000	ptas.
» » » B,	500 × 500 = 250.000	»
Suscritas.	600 × 500 = 300.000	»
	750.000	ptas.

Asiento :

200.000 **A su aportación**
250.000 **B su aportación**
300.000 **Accionistas**

a . . . . . **Acciones** 750.000

Entregas de los socios A y B:

450.000 **Inmuebles**

a . . . . **A su aportación** 200.000
a . . . . **B su aportación** 250.000

Cobro del 1.er dividendo. — 20 % de 300.000 ptas. :

60.000 **Caja**. . . . . a . . . . . **Accionistas** 60.000

Suscripción de otras 150 acciones :

75.000 **Accionistas** . . . . . a . . . . . **Acciones** 75.000

Cobro del 1.er dividendo correspondiente

15.000 **Caja**. . . . . a . . . . . **Accionistas** 15.000

Cobro del 2.º dividendo. — Son 600 + 150 = 750 acciones, o sean 375.000 pesetas, cuyo 15 % es 56.250 ptas. :

56.250 **Caja**. . . . . a . . . . . **Accionistas** 56.250

Ejercicio 12

Asientos de apertura en sociedades anónimas

(otro caso)

Se trata de formar una sociedad anónima para ampliar el negocio de cierta fábrica. El dueño de ella pondrá a disposición de la Compañía su Activo y Pasivo, siendo su situación la siguiente :

Activo		Pasivo	
Edificio.....	200.000 ptas.	Efectos a Pagar.....	4.000 ptas.
Maquinaria.....	100.000 »	Acreedores.....	22.500 »
Primeras materias...	50.000 »		
Productos elaborados	80.000 »		
Banco de España c/c.	45.000 »		
Deudores varios.....	10.000 »		
Caja.....	2.000 »		
	487.000 ptas.		26.500 ptas.

Se le retribuirá con 2.400 acciones de 250 ptas. enteramente liberadas. De las 3.600 acciones restantes, 800 están suscritas por el público, con obligación de satisfacer inmediatamente el 30 % del nominal, en concepto de primer dividendo.

Redactar los asientos correspondientes.

Asiento de apertura. — Son 2.400 + 3.600 = 6.000 acciones de 250 ptas. Capital, 1.500.000 ptas.

1.500.000 **Acciones**. . . . . a . . . . . **Capital** 1.500.000

Aportaciones y suscripciones. — Si bien el capital líquido del fabricante es de sólo 487.000 — 26.500 = 460.500 ptas., se le adjudican 2.400 × 250 = 600.000 ptas. en acciones. Por otra parte el capital suscrito es 800 × 250 = 200.000 ptas. Asiento:

600.000 **N. su aportación**
200.000 **Accionistas**
a ..... **Acciones** 800.000

Entrega del Activo y Pasivo del fabricante. — La diferencia entre su capital líquido y el que se le adjudica en títulos es 600.000—460.500 = 139.500 pesetas.

Esta diferencia representa para la Sociedad un gasto importante, que tendrá que amortizarse gradualmente cada año. Mientras tanto figurará en una cuenta de nombre apropiado, v. gr.: *Prima de traspaso.* Asiento:

200.000 **Inmuebles**
100.000 **Maquinaria**
50.000 **Primeras materias**
80.000 **Productos elaborados**
45.000 **Banco de España**
10 000 **Deudores varios**
2.000 **Caja**
139.500 **Prima de traspaso**
a ..... **Efectos a Pagar** 4.000
a .... **Acreedores varios** 22.500
a .... **N. su aportación** 600.000

Cobro del 1.er dividendo. — El 30 % de 200.000 es 60.000:

60.000 **Caja**. . . . . a . . . . . **Accionistas** 60.000

Ejercicio 13

Emisión de obligaciones

Una Compañía emite un empréstito de 6.000.000 de pesetas en obligaciones de 500 ptas. al 6 %.

Formular los asientos en los casos siguientes:

a) Emisión a la par, enteramente suscrita y pagadera en una sola vez.

b) Id. pagándose solamente el 40 %.

c) Emisión al 98 %, pagadera en el acto y enteramente suscrita.

d) Id. pagándose la primera fracción a razón del 50 %.

a) Se puede prescindir de la cuenta de *Obligacionistas:*

6.000.000 **Caja**. ..... a ..... **Obligaciones** 6.000.000

b) Los obligacionistas pagan el 40 % o sea 2.400.000 ptas. quedando deudores del 60 % :

2.400.000 **Caja**
3.600.000 **Obligacionistas**
a ..... **Obligaciones** 6.000.000

c) Los obligacionistas pagarán 60.000 × 98 = 5.880.000 ptas. Pérdida, 120.000 ptas. :

5.880.000 **Caja**
120.000 **Gastos de la emisión de n/ obligaciones**
a ..... **Obligaciones** 6.000.0000

d) De las 5.880.000 ptas. pagarán solamente la mitad, quedando deudores de la otra mitad :

2.940.000 **Caja**
2.940.000 **Obligacionistas**
120.000 **Gastos de la emisión de n/ obligaciones**
a ..... **Obligaciones** 6.000.000

Repetir los cuatro casos anteriores en el supuesto de que sólo estén suscritas 8.000 obligaciones.

Se procederá lo mismo que en el caso anterior, considerando la emisión como si fuera de 8.000 × 500 = 4.000.000 de ptas., y haciendo constar los 2 millones de ptas. de los títulos no suscritos.

a)

4.000.000 **Caja**
2.000.000 **Obligaciones en cartera**
a ..... **Obligaciones** 6.000.000

b)

1.600.000 **Caja**
2.400.000 **Obligacionistas**
2.000.000 **Obligaciones en cartera**
a ..... **Obligaciones** 6.000.000

c)

3.920.000 **Caja**
2.000.000 **Obligaciones en cartera**
80.000 **Gastos de la emisión de n/ obligaciones**
a ..... **Obligaciones** 6.000.00

d)

1.960.000 **Caja**
1.960.000 **Obligacionistas**
2.000.000 **Obligaciones en cartera**
80.000 **Gastos de la emisión de n/ obligaciones**
a .... **Obligaciones** 6.000.000

Ejercicio 14

Emisión de obligaciones

(Pago de cupones)

¿Qué asientos se extenderán al vencer y pagarse los cupones trimestrales, 1.º, con los impuestos a 8'25 por ciento a cargo de la Compañía ; 2.º, íd. a cargo de los obligacionistas ?

Resulta el 1'50 % trimestral, o sea por cupón, $1'50 \times 5 = 7'50$ ptas. Son 12.000 obligaciones y, por lo tanto, en total $12.000 \times 7'50 = 90.000$ pesetas. Deuda al Tesoro : $900 \times 8'25 = 7.425$ ptas.

1.º *Impuesto a cargo de la Compañía :*

90.000 **Intereses y Descuentos**. . . . . a **Cupones de n/ obligaciones** 90.000
7.425 **Gastos generales**. . . . . a .. **Tesoro c/ de utilidades** 7.425

Al pagar, v. gr. 100 cupones :

750 **Cupones n/ de obligaciones**. . . . . a . . . . . **Caja** 750

2.º *Impuesto a cargo de los obligacionistas.* — La Sociedad les deberá 90.000 — 7.425 = 82.575 ptas. o sea, por cupón, 6'88125 ptas.

90.000 **Intereses y Descuentos**
a **Cupones de n/ obligaciones** 82.575
a .. **Tesoro c/ de utilidades** 7.425

Al pagar, v. gr. 100 cupones, se pondrá :

688'12 **Cupones de n/ obligaciones**. . . . . a . . . . . **Caja** 688'12

Ejercicio 15

Emisión de obligaciones

(Cálculos y asientos)

Si dicho empréstito ha de amortizarse en 20 años, ¿ cuántas obligaciones se amortizarán en los 5 primeros, siendo, en este caso, $(1 + r)^n = 3'207135$?

Extender los asientos de amortización correspondientes al primer año.

La aplicación de la fórmula da :

$$a = \frac{Cr\ (1 + r)^n}{(1 + r)^n - 1} = \frac{6.000.000 \times 0'06 \times 3'207135}{2'207135} = 523.107'38 \text{ ptas.}$$

1.er año. — Anualidad. . . . . 523.107'38 ptas.

Interés debido : $\frac{6.000.000 \times 6}{100}$, o sea, 60.000 × 6 = 360.000 »

163.107'38 ptas.

Se amortizarán 163.107'38 : 500 = **326 obligaciones.** (Resto, 107'38).

2.º año. — Quedan 12.000 — 326 = 11.674 obligaciones, que representan un capital de 11.674 × 500 = 5.837.000 ptas.

Cantidad disponible: 523.107'38 + 107'38 + 1'0738 × 6 = . 523.221'20 ptas.
Interés debido : 58.370 × 6 = ... 350.220 »

173.001'20 ptas.

Se amortizarán 173.001'20 : 500 = **346 obligaciones.** (Resto, 1'20).

3.er Año. — Quedan 11.674 — 346 = 11.328 obligaciones, que representan un capital de 11.328 × 500 = 5.664.000 ptas.

Cantidad disponible: 523.107'38 + 1'20 + 0'012 × 6 = . . . 523.108'59 ptas.
Interés debido : 56.640 × 6 = ... 339.840 »

183.268'59 ptas.

Se amortizarán 183.268'59 : 500 = **366 obligaciones.** (Resto, 268'59).

4.º Año. — Quedan 11.328 — 366 = 10.962 obligaciones, que representan un capital de 10.962 × 500 = 5.481.000 ptas.

Cantidad disponible: 523.107'38 + 268'59 + 2'6859 × 6 = . 523.392'09 ptas.
Interés debido : 54.810 × 6 = ... 328.860 »

194.532'09 ptas.

Se amortizarán 194.532'09 : 500 = **389 obligaciones.** (Resto, 32'09).

5.º Año. — Quedan 10.962 — 389 = 10.573 obligaciones, que representan un capital de 10.573 × 500 = 5.286.500 ptas.

Cantidad disponible: 523.107'38 + 32'09 + 0'3209 × 6 = . 523.141'40 ptas.
Interés debido : 52.865 × 6 = ... 317.190 »

205.951'40 ptas.

Se amortizarán 205.951'40 : 500 = **411 obligaciones.**

Asientos del 1.er año. — Son 326 obligaciones, o sean, 326 × 500 = 163.000 ptas.

163.000 **Obligaciones** . . . . . a **Obligaciones amortizadas** 163.000

Se han presentado cierto día 42 obligaciones :

21.000 **Obligaciones amortizadas**.. a .....**Obligaciones a pagar** 21.000

Al satisfacer el importe de, v. gr., 10 obligaciones, se pondrá:

5.000 **Obligaciones a pagar**. . . . . a . . . . . **Caja** 5.000

Ejercicio 16

Interpretación de cuentas de un inventario

Suponiendo que el inventario de una Compañía anónima sea el siguiente :

Inventario en 31 de Diciembre de 19..

ACTIVO		
Caja	361.100	»
Mercaderías	1.284.785	»
Efectos a Negociar	634.280	»
Efectos a Cobrar	119.800	»
Inmuebles	495.000	»
Mobiliario	45.000	»
*Gastos de instalación	67.500	»
*Gastos de emisión de n/ acciones	92.250	»
* » » » » n/ obligaciones	22.500	»
Bancos	1.115.215	»
Clientes	913.250	»
*Obligacionistas	190.000	»
*Acciones en depósito	100.000	»
	5.440.680	»
PASIVO		
*Obligaciones	477.500	»
*Cupones de nuestras obligaciones	500	»
*Obligaciones a pagar	1.500	»
Efectos a Pagar	200.000	»
Proveedores	500.000	»
Bancos	759.280	»
Depositantes de acciones	100.000	»
	2.038.780	»

COMPARACIÓN

Activo	5.440.680	ptas.
Pasivo	2.038.780	»
	3.401.900	ptas.
Capital	3.000.000	»
Ganancia	401.900	ptas.

dígase el significado de los saldos de las cuentas señaladas con asterisco.

Las partidas correspondientes a las cuentas de *Gastos de instalación*, *Gastos de emisión de n/acciones* y *Gastos de emisión de nuestras obligaciones*, indica la parte de ellas no amortizada todavía.

La partida de *Obligacionistas, 190.000 ptas.*, representa el total de lo que falta cobrar del valor de los obligaciones suscritas.

La de *Acciones en depósito, 100.000 ptas.*, indica el valor nominal de dos títulos depositados por el gerente y empleados en garantía del desempeño le su cargo.

La de *Obligaciones, 477.500 ptas.*, corresponde al valor nominal de las obligaciones en circulación.

La de *Cupones de nuestras obligaciones, 500 ptas.*, indica que falta satisfacer esta cantidad en concepto de intereses vencidos, no cobrados aún por algunos obligacionistas.

La de *Obligaciones a pagar, 1.500 ptas.*, corresponde al valor de obligaciones amortizadas por sorteo, cuyos tenedores no han acudido todavía a cobrarlas.

Ejercicio 17

Regularización, cierre y reapertura de cuentas en Sociedad anónima

Calcular, teniendo presente dicho inventario y el balance de saldos siguiente, las ganancias y pérdidas del ejercicio, formar la minuta de Pérdidas y Ganancias y redactar los correspondientes asientos de regularización.

Formar el Balance general y extender el asiento de cierre en fin de año y el de reapertura en 1.º de Enero.

Balance de saldos en 31 de Diciembre de 19..

Cuentas	Saldos deudores		Saldos acreedores	
Capital			3.000.000	»
Gastos de emisión de n/ acciones	92.250	»		
Inmuebles	495.000	»		
Mobiliario	45.000	»		
Mercaderías	736.750	»		
Caja	361.100	»		
Gastos de instalación	67.500	»		
Acciones en depósito	100.000	»		
Depositantes de acciones			100.000	»
Obligacionistas	100.000	»		
Obligaciones			477.500	»
Cupones de n/ obligaciones			500	»
Obligaciones a pagar			1.500	»
Proveedores			500.000	»
Efectos a Pagar			200.000	»
Clientes	913.250	»		
Efectos a Negociar	634.280	»		
Efectos a Cobrar	119.800	»		
Gastos generales	116.100	»		
Bancos	1.115.215	»	759.280	»
Intereses y Descuentos			15.215	»
Pérdidas y Ganancias	45.250	»		
Gastos de emisión de n/ obligaciones	22.500	»		
	5.053.995	»	5.053.995	»

Cálculo de las ganancias y pérdidas.

		PÉRDIDAS	GANANCIAS
Pérdidas y Ganancias. Saldo deudor.....		45.250	—
Gastos generales. » »		116.100	—
Intereses y Descuentos. Saldo acreedor.....		—	15.215
Mercaderías:			
Valor de las existencias	1.284.785		
Saldo deudor.....	736.750	—	548.035
		161.350	763.250

Minuta de Pérdidas y Ganancias

PÉRDIDAS		GANANCIAS	
Pérdidas y Ganancias..	45.250	Mercaderías	548.035
Gastos generales.....	116.100	Intereses y Descs..	15.215
Ganancia líquida.....	401.900		563.250
	563.250		

Asientos de regularización:

116.100 **Pérdidas y Gans..** ..... a ..... **Gastos generales** 116.100

548.035 **Mercaderías**
15.215 **Intereses y Descuentos**
a ..... **Pérdidas y Gans.** 563.250

401.900 **Pérdidas y Ganancias.** .... a .. **Resultas de ejercicios** 401.900

Balance de situación en 31 de Diciembre

ACTIVO		**PASIVO**	
Inmovilizado		*Capital*	
Inmuebles.....	495.000	Capital social	3.000.000
Mobiliario.....	45.000	*Exigible a largo plazo*	
Amortizable		Obligaciones .. 500.000	
Gastos de instalación ..	67.500	Id. amortizadas 22.500	477.500
Gastos emisión accs.. ..	92.250		
» » obligs. ..	22.500	*Exigible*	
Disponible		Cups. de n/obligs.....	500
		Obligaciones a pagar ..	1.500
Caja.....	361.100	Efectos a Pagar.....	200.000
Bancos.....	1.115.215	Proveedores.....	500.000
Clientes.....	913.250	Bancos	759.280
Relizable		*Resultas de ejercicios*	401.900
Mercaderías.....	1.284.785		
Efectos a Negociar	634.280		
Efectos a Cobrar.....	119.800		
Obligacionistas	190.000		
CUENTAS DE ORDEN		CUENTAS DE ORDEN	
Acciones en depósito..	100.000	Depositantes de accs...	100.000
	5.440.680		5.440.680

Asiento de cierre:

Diciembre 31

	Varios	a	**Varios**
	Saldo que pasan a c/nueva, según Inv. de esta fecha.		
477.500	**Obligaciones**		
500	**Cupones de n/ obligaciones**		
1.500	**Obligaciones a Pagar**		
200.000	**Efectos a Pagar**		
500.000	**Proveedores**		
759.280	**Bancos**		
100.000	**Depositantes de acciones**		
401.900	**Resultas de ejercicios**		
3.000.000	**Capital**		
		a ..... **Caja**	361.100
		a ..... **Mercaderías**	1.284.785
		a ..... **Efectos a Negociar**	634.280
		a ..... **Efectos a Cobrar**	119.800
		a ..... **Inmuebles**	495.000
		a ..... **Mobiliario**	45.000
		a ..... **Gastos de instalación**	67.500
		a .. **Gastos de emisión de n/accs.**	92.250
		a .. **Gastos de emisión de n/obligs.**	22.500
		a ..... **Bancos**	1.115.215
		a ..... **Clientes**	913.250
		a ..... **Obligacionistas**	190.000
		a ..... **Acciones en depósito**	100.000

Asiento de Reapertura (en 1.º de Enero).
Será inverso del anterior.

Ejercicio 18

Reparto de beneficios en Sociedad anónima

Suponiendo que en 15 de Mayo siguiente se haya acordado el reparto de las ganancias en la forma siguiente:

Reserva.. ..... 10 %.
Consejo de Administración y Dirección. 12 %
Partes de Fundador .. .. 10 % de lo restante
Impuestos. ..... 58.260'75 ptas.
Dividendo a repartir, 35 ptas. por acción (6.000 acciones)

Redactar el asiento correspondiente.

15 de Mayo 19..

401.900	**Resultas de Ejercicios.**		
	Reparto de beneficios según lo acordado en Junta de Accionistas de esta fecha.		
		a ..... **Reservas**	40.190
	10 % del beneficio realizado.		
		a .. **Consejo y Dirección**	48.228

12 % de las utilidades.

a .. **Partes de Fundador** 31.348'20

10 % del beneficio restante.

a ..... **Impuestos** 58.260'75

Según tarifa de la Contribución sobre utilidades.

a ..... **Dividendos** 210.000

35 ptas. asignadas a las 6.000 acciones de la Compañía.

a ..... **Remanentes** 13.873'05

Sobrante para el ejercicio siguiente.

Ejercicio 19

Transformación de Sociedad colectiva en anónima

Con objeto de ampliar el negocio, la Sociedad colectiva Llauder, Fité y C.ª (ejercicio 9), ha determinado transformarse en sociedad anónima, con capital de un millón de pesetas en 2.000 acciones de 500 ptas. Su balance es el siguiente :

ACTIVO			PASIVO		
Caja.....	468.235	ptas.	Llauder, c/ de cap.	200.000	ptas.
Vinos.	64.500	»	Fité » » »	150.000	»
Conservas.....	27.330	»	Soteras » » »	50.000	»
Cuentas corrientes...	20.660	»	Efecs. a Pagar....	107.448	»
			Llauder, su c/c ...	27.495'60	»
			Fité » » ..	36.299'10	»
			Soteras » » ..	9.482'30	»
	580.725	ptas.		580.725	ptas.

Bases para la transformación. — La sociedad colectiva se atribuirá 1.000 acciones, 800 en pago de los capitales de los socios y 200 en concepto de remuneración por sus aportaciones inmateriales : clientela, marcas, etc. Las 1.000 acciones restantes se ofrecerán por suscripción al público. Denominación de la nueva sociedad : « Vinos y Conservas, S. A. ».

Redactar,

1.º Los asientos siguientes de liquidación :

a) Reapertura de libros.

b) Traspaso del Activo.

c) Traspaso del Pasivo.

d) Adjudicación de las acciones a la Sociedad colectiva.

e) Reparto de las 100.000 ptas. de ganancia a los socios, con abono a sus cuentas de capitales.

f) Entrega de las acciones a los socios y saldo de sus capitales.

a) *Reapertura de libros.*

	Varios	a	**Varios**
	Saldos anteriores según Inventario núm...		
468.235	**Caja**		
64.500	**Vinos**		

27.330 **Conservas**
20.660 **Cuentas corrientes**

a **Llauder s/c de Capital** 200.000
a **Fité » » »** 150.000
a **Soteras » » »** 50.000
a **Efectos a Pagar** 107.448
a **Llauder s/c corriente** 27.495'60
a **Fité » »** 36.299'10
a **Soteras » »** 9.482'30

b) *Traspaso del Activo.*

580.725 **Vinos y Conservas S. A.**

a ..... **Caja** 468.235
a ..... **Vinos** 64.500
a ..... **Conservas** 27.330
a .... **Cuentas corrientes** 20.660

c) *Traspaso del Pasivo.*

107.448 **Efectos a Pagar**
27.495'60 **Llauder su c/c**
36.299'10 **Fité su c/c**
9.482'30 **Soteras su c/c**

a .. **Vinos y Conservas S. A.** 180.725

d) *Adjudicación de las acciones a la Sociedad colectiva.* — La sociedad colectiva se adjudica 1.000 acciones de 500 ptas., o sean 500.000 ptas. nominales. Siendo el capital social de 200.000 + 150.000 + 50.000 = 400.000 pesetas, resulta una ganancia de 100.000 ptas., todo lo cual constará de este modo:

500.000 **Acciones de Vinos y Conservas S. A.**

a **Vinos y Conservas S. A.** 400.000
a .. **Pérdidas y Ganancias** 100.000

e) *Reparto de las 100.000 ptas. de ganancia a los socios, con abono a sus cuentas de capitales.*

100.000 **Pérdidas y Ganancias**

a .... **Llauder s/c de Capital** 50.000
a ..... **Fité s/c de Capital** 37.500
a .... **Soteras s/c de Capital** 12.500

f) *Entrega de las acciones a los socios y saldo de sus capitalcs.*

250.000 **Llauder s/c de Capital**
187.500 **Fité s/c de Capital**
62.500 **Soteras s/c de Capital**

a .. **Acciones de Vinos y Conservas S. A.** 500.000

Con este asiento quedan cerradas todas las cuentas de la sociedad colectiva.

2.º Los asientos siguientes de apertura de libros de la nueva sociedad:

a) Capital social.
b) Entrega de acciones, suponiendo que se hayan suscrito seiscientas.
c) Recepción del Activo de la sociedad colectiva.
d) Id. del Pasivo.
e) Cobro del 1.er dividendo de 25 %.

Formar el inventario inicial de la Compañía anónima.

a) *Capital social.* — Según se vió anteriormente, el capital social será constituído por 2.000 acciones de 500 ptas., o sean, 1 millón de pesetas:

1.000.000 **Acciones**. . . . . a . . . . . **Capital** 1.000.000

b) *Aportaciones y suscripciones, suponiendo que quedan suscritos 600 acciones.* — Las 100.000 ptas. que, a más del capital, se atribuye la sociedad colectiva, constituirán para la anónima un gasto que se habrá de ir amortizando poco a poco, al terminarse los ejercicios sucesivos. Las cargaremos a la cuenta de *Prima de traspaso:*

400.000 **Llauder, Fité y C.ª, su aportación**
100.000 **Prima de traspaso**
300.000 **Accionistas**
a . . . . . **Acciones** 800.000

c) *Recepción del Activo de la Sociedad colectiva.*

468.235 **Caja**
64.500 **Vinos**
27.330 **Conservas**
20.660 **Cuentas corrientes**
a .. **Llauder, Fité y C.ª, su aportación** 580.725

d) *Id. del Pasivo.* — Las cuentas corrientes de los socios figurarán con la denominación de *Cuentas corrientes*, no existiendo motivo especial para abrir en el Mayor cuenta particular a cada uno.

180.725 **Llauder, Fité y C.ª**
a . . . . . **Efectos a Pagar** 107.448
a . . . . **Cuentas corrientes** 73.277

e) *Cobro del 1.er dividendo de 25 %.* — El 25 % de 300.000 ptas. es 75.000 ptas. :

75.000 **Caja**. . . . . a . . . . . **Accionistas** 75.000

Pasados los asientos anteriores al Mayor, los saldos de las cuentas darán por resultado el balance siguiente :

ACTIVO		PASIVO	
Acciones.	200.000	Capital.	1.000.000
Accionistas.	225.000	Efectos a pagar.	107.448
Prima de traspaso.	100.000	Cuentas corrientes. . . .	73.277
Caja.	543.235		
Vinos.	64.500		
Conservas.	27.330		
Cuentas corrientes.	20.660		
	1.180.725		1.180.725

Ejercicio 20

Fusión de dos sociedades anónimas

Dos sociedades anónimas, A y B, dedicadas a la fabricación de tejidos, se proponen la fusión en una sola, con la denominación de «La Textil de X...» (tal pueblo o región). El capital de la primera consta de 1.000 acciones de 2.000 ptas. y su balance presenta una ganancia de 40.900 ptas. El capital de

la segunda consiste en 2.000 acciones de 500 ptas., habiendo cerrado los libros con pérdida de 75.000 pesetas.

Bases para la unión. — La nueva Sociedad se constituirá con un capital de 5.000.000 de pesetas, en 10.000 acciones de 500 ptas. A la sociedad A se entregarán 5 acciones a cambio de una ; y a la Sociedad B, por cada acción se le remitirá otra de la nueva Compañía, liberada en 475 ptas., debiendo completarse en metálico las 25 ptas. restantes.

Redactar,

1.º Los asientos de liquidación de la Sociedad A, siendo su balance el siguiente :

ACTIVO			PASIVO		
Inmuebles.	500.000	ptas.	Capital: 1.000 acciones de 2.000 pts.	2.000.000	ptas.
Maquinaria.	750.000	»	Acreedores.	452.000	»
Géneros elaborados.	340.000	»	Efectos a Pagar ..	25.000	»
Primeras materias..	250.000	»	Pérds. y Ganancias	40.900	»
Deudores.	387.500	»			
Caja.	25.400	»			
Bancos.	265.000	»			
	2.517.900	ptas.		2.517.900	ptas.

a) Reapertura de libros.
b) Traspaso del Activo.
c) Traspaso del Pasivo.
d) Recepción de las acciones de « L Textil de X... ».
e) Saldo de la cuenta de *Pérdidas y Ganancias* por la de *Capital.*
f) Adjudicación del capital a los accionistas.
g) Entrega a los accionistas de las acciones de la nueva Sociedad.

a) *Reapertura de libros.*

Varios. . . . . a . . . . . . **Varios**
Saldos anteriores según Inventario núm...
500.000 **Inmuebles**
750.000 **Maquinaria**
340.000 **Géneros elaborados**
250 000 **Primeras materias**
387.500 **Deudores**
25.400 **Caja**
265.000 **Bancos**

a . . . . . **Acreedores** 452.000
a . . . . . **Efectos a Pagar** 25.000
a . . . . . **Capital** 2.000.000
a .. **Pérdidas y Ganancias** 40.900

b) *Traspaso del Activo.*

2.517.900 **La Textil de X...**

a . . . . . **Inmuebles** 500.000
a . . . . . **Maquinaria** 750.000
a .. **Géneros elaborados** 340.000
a .... **Primeras materias** 250.000

a ..... **Deudores** 387.500
a ..... **Caja** 25.400
a ..... **Bancos** 265.000

c) *Traspaso del Pasivo.*

452.000 **Acreedores**
25.000 **Efectos a Pagar**
a ..... **La Textil de X...** 477.000

d) *Recepción de las acciones de la Textil de X...*

2.500.000 **Acciones de La Textil de X...**
Nominal de las acciones recibidas.
a .... **La Textil de X...** 2.040.900
Por saldo de esta cuenta. (Diferencia entre el Activo y Pasivo).
a .. **Pérdidas y Ganancias** 459.100
Ganancia que nos resulta.

e) *Saldo de la cuenta de Pérdidas y Ganancias por la de Capital.* — Después de pasados al Mayor los asientos anteriores, resultan los saldos siguientes:

ACTIVO		PASIVO	
Accs. de La Textil de X...	2.500.000	Capital.	2.000.000
		Pérdidas y Ganancias ..	500.000
	2.500.000		2.500.000

Asiento:

500.000 **Pérdidas y Ganancias**. . . . . a ..... **Capital** 500.000

f) *Adjudicación del capital a los accionistas.* — El capital es ahora de 2.500.000 ptas.:

2.500.000 **Capital** ..... a ..... **Accionistas** 2.500.000

g) *Entrega a los accionistas de las acciones de la nueva Sociedad.*

Los accionistas, según lo acordado, irán entregando las acciones de 2.000 ptas. de la sociedad en liquidación. Se les remitirán, en cambio, por cada una, 5 acciones de la nueva sociedad, anotándose las entregas con el asiento de

Accionistas a **Acciones de La Textil de X...**

Efectuado totalmente el canje, quedarán saldadas todas las cuentas de la sociedad disuelta A.

2.º Análogos asientos para la Sociedad B, cuyo balance supondremos sea el siguiente:

ACTIVO		PASIVO	
Inmuebles.	350.000 ptas.	Capital: 2.000 acciones de 500 pts. . .	1.000.000 ptas.
Maquinaria.	460.000 »	Acreedores	315.000 »
Primeras materias. .	305.000 »		
Deudores.	120.000 »		
Caja.	5.000 »		
Pérdidas y Gans. . .	75.000 »		
	1.315.000 ptas.		1.315.000 ptas.

Hacer constar además, después de f), el pago, por parte de los accionistas, de 25 ptas. por cada acción de la nueva Sociedad, y la entrega a ésta de la cantidad cobrada, para liberar totalmente las acciones.

a) *Reapertura de libros.*

Varios. ..... a ..... **Varios**
Activo y Pasivo según Inventario núm...

350.000 **Inmuebles**
460.000 **Maquinaria**
305.000 **Primeras materias**
120.000 **Deudores**
5.000 **Caja**
75.000 **Pérdidas y Ganancias**

a ..... **Acreedores** 315.000
a ..... **Capital** 1.000.000

b) *Traspaso del Activo.*

1.240.000 **La Textil de X...**

a ..... **Inmuebles** 350.000
a ..... **Maquinaria** 460.000
a .... **Primeras materias** 305.000
a ..... **Deudores** 120.000
a ..... **Caja** 5.000

c) *Traspaso del Pasivo.*

315.000 **Acreedores**. ..... a ..... **La Textil de X...** 315.000

d) *Recepción de las acciones de La Textil de X...* — Por cada una de sus acciones, recibirá otra de igual valor nominal, liberada en 475 ptas. Son, pues, 475 × 2.000 = 950.000 ptas. :

950.000 **Acciones de La Textil de X...**

a .... **La Textil de X...** 925.000

Por saldo de esta cuenta

a .. **Pérdidas y Ganancias** 25.000

Ganancia que nos resulta.

e) *Saldo de la cuenta de Pérdidas y Ganancias por la de Capital.* — Después de las operaciones anteriores resulta el balance siguiente :

ACTIVO		PASIVO	
Accs. de la **Textil** de **X**...	950.000	Capital.	1.000.000
Pérdidas y Ganancias. ..	50.000		
	1.000.000		1.000.000

50.000 **Capital**. ..... a .. **Pérdidas y Ganancias** 50.000

f) *Adjudicación del Capital a los accionistas.* — El capital es ahora 950.000 ptas. Asiento :

950.000 **Capital**..... a ..... **Accionistas** 950.000

Se reciben de los accionistas 25 ptas. por acción, o sean, 25 × 2.000 = 50.000 ptas :

50.000 **Caja**. ..... a ..... **Accionistas** 50.000

Se entrega esta cantidad para liberar completamente las acciones recibidas :

50.000 **Acciones de La Textil de X**..... .... a ..... **Caja** 50.000

g) *Entrega a los accionistas de las acciones de la nucva Sociedad.*

1.000.000 **Accionistas**.... a ..... **Acciones de La Textil de X...** 1.000.000

Con este asiento quedan cerradas todas las cuentas de la sociedad B.

3.º Los primeros asientos de la nueva Sociedad:

a) Apertura de libros.

b) Entrega de las acciones, suponiendo que estén suscritas 500.000 ptas.

c) Recepción del Activo y Pasivo de la Sociedad A.

d) Id. de la Sociedad B.

e) Cobro del 1.er dividendo de 20 %.

f) Cobro del suplemento por el canje de acciones.

Establecer el balance de situación resultante.

a) *Apertura.*

El capital, como ya queda indicado, es de 5.000.000 de ptas. en 10.000 acciones de 500 ptas.:

5.000.000 **Acciones**. . . . . a . . . . . **Capital** 5.000.000

b) *Aportaciones y suscripciones, suponiendo que estén suscritas* 500.000 *pesetas.* — Se entregan 2.500.000 ptas. nominales a la sociedad A y 1.000.000 a la sociedad B. Teniendo en cuenta, además, las 500.000 ptas. de la suscripción, tenemos:

2.500.000 **Sociedad A**
1.000.000 **Sociedad B**
500.000 **Accionistas**
a ..... **Acciones** 4.000.000

c) *Activo y Pasivo de la Sociedad A.* — Entre el Activo y Pasivo de la sociedad A resulta una diferencia de 2.040.900 ptas. La nueva Sociedad le entrega 2.500.000 ptas. en acciones, resultándole una pérdida de 459.100 pesetas que figurará en la cuenta amortizable de *Prima de traspaso.* El asiento del Activo será, pues:

500.000 **Inmuebles**
750.000 **Maquinaria**
340.000 **Géneros elaborados**
250.000 **Primeras materias**
387.500 **Deudores**
25.400 **Caja**
265.000 **Bancos**
459.100 **Prima de traspaso**
a ..... **Sociedad A** 2.977.000

Y el del Pasivo:

477.000 **Sociedad A**
a ..... **Acreedores** 452.000
a ..... **Efectos a Pagar** 25.000

d) *Id. de la Sociedad B.* — Se hará constar, en el Activo, la deuda de 50.000 ptas. para la liberación de las nuevas acciones, expresando además, la pérdida de 25.000 ptas., por la diferencia que resultará entre el capital líquido de dicha sociedad y el que se le entrega en acciones, cantidad que figurará en la cuenta de *Prima de traspaso.* Asiento:

350.000 **Inmuebles**
460.000 **Maquinaria**
305.000 **Primeras materias**
120.000 **Deudores**
5.000 **Caja**

50.000 **Crédito por canje de títulos**
25.000 **Prima de traspaso**

a ..... **Sociedad B** 1.315.000

Por el Pasivo tendremos :

315.000 **Sociedad B** . . . . . a ..... **Acreedores** 315.000

e) *Cobro del 1.er dividendo de 20 %.*

100.000 **Caja** ..... a ..... **Accionistas** 100.000

f) *Cobro del suplemento por el canje de títulos.*

50.000 **Caja**..... a ..... **Crédito por canje de títulos** 50.000

Resultará el balance siguiente :

ACTIVO		PASIVO	
Acciones.....	1.000.000	Capital.	5.000.000
Accionistas.	400.000	Efectos a Pagar.	25.000
Prima de traspaso.	484.100	Acreedores.....	767.000
Inmuebles.	850.000		
Maquinaria.	1.210.000		
Primeras materias.	555.000		
Géneros elaborados. . ..	340.000		
Caja.	180.400		
Deudores.....	507.500		
Bancos	265.000		
	5.792.000		5.792.000

Ejercicio 21

Contabilidad de una

FÁBRICA DE CHOCOLATE
SOCIEDAD EN COMANDITA SIMPLE

Período de un mes. Cuentas:

1. Horta s/c de capital
2. Bernal su comandita
3. Inmuebles
4. Maquinaria
5. Material de acarreo
6. Mobiliario
7. Caja
8. Gastos de instalación
9. Gastos generales.
10. Banco de Comercio
11. Materias de consumo
12. Proveedores
13. Primeras materias
14. Mano de obra
15. Efectos a pagar
16. Clientes
17. Ventas
18. Nuestros giros
19. Fabricación
20. Amortizaciones
21. Productos elaborados

Se llevarán los auxiliares de almacenes.

1 ——— Enero 1 ———

Pedro Horta y Juan Bernal forman Sociedad en comandita para la explotación de una fábrica de chocolate.

Horta, socio colectivo, pone a disposición de la sociedad una fábrica de su posesión con sus enseres, y una cantidad en metálico, es decir :

El edificio-fábrica, valorado en.	120.000	ptas.
Maquinaria y herramientas. Valor	60.000	»
El carro y dos caballerías. »	5.400	»
El mobiliario de oficinas. »	1.500	»
En efectivo	113.100	»
Total de su aportación.	300.000	ptas.
Bernal, socio comanditario, aporta en efect.	150.000	»
Capital social.	450.000	ptas.

2 ——— Enero 2 ———

Pagado por los conceptos siguientes :

Gastos de escritura, registro y otros de instalación, a amortizar en 5 años	3.120	ptas.
Sellos, papel, tinta, y otros materiales de oficina	265	»
Seguro de incendios, prima de un año.	810	»
	4.195	ptas

3 ——— Enero 2 ———

Impuesto en cuenta corriente en el Banco de Comercio. . . . . 240.000 ptas.

4 ——— Enero 3 ———

Recibido de J. Farreras, de Barcelona, 30 toneladas de carbón a 60 ptas., según factura núm. 1 . .	1.800	ptas.
Pagado por transporte	150	»
	1.950	ptas.

5 ——— Enero 4 ———

Comprado al contado a F. Perrel, de ésta, s/factura núm. 2, 300 Kg. aceite de engrase a 96 ptas. %	288	ptas.
Y a E. García, de ésta, para las caballerías :		
10 quintales hierba a 18 ptas.	180	»
6 » avena » 35 »	210	»
	678	ptas.

6 ——— Enero 4 ———

Recibido de la Azucarera del Segre, Barcelona, factura núm. 3 de 20.000 Kg. azúcar a 150 ptas. % 30.000 ptas.

7 — Enero 5 —

De José Suñé, de Barcelona, recibimos fact. n.º 4 de:
30.000 Kg. cacao Fern. Póo, a 350 pts. % .. 108.000 ptas.
500 » canela a 12 ptas. . . . . 6.000 »
114.000 ptas.

8 — Enero 7 —

Desembolsado hoy:
Por transporte del azúcar. . . . . 300 ptas.
» » » cacao y canela . . . . . 456 »
» salarios de la semana. . . . . 280 »
1.036 ptas.

9 — Enero 9 —

José Suñé, de Barcelona, notifica su giro a 60 días a cargo de la Sociedad, por. . . . . 114.000 ptas.

10 — Enero 10 —

Comprado al contado:
3 m.³ tablas de madera pino para embalaje, a 180 ptas. . . . . 540 ptas.
100 paquetes papel de empaque a 8 ptas. . . . . 800 »
1.340 ptas.

11 — Enero 11 —

Remitido a la cooperativa «La Abastecedora» de Barcelona, 2.000 Kg. chocolate a 4'10 ptas., según n/fra. núm. 1. . . . . 8.200 ptas.

12 — Enero 12 —

F. Farreras notifica su giro al 31 de los corrientes por. . . . . 1.800 ptas.

13 — Enero 14 —

Pagado por los salarios de la semana. . . . . 825 ptas.

14 — Enero 18 —

Vendido:
1.000 Kg. chocolate a 4'20 ptas. . . . . 4.200 ptas.
500 » » » 4'30 » . . . . . 2.150 »
6.350 ptas.
Cobrado el importe de las facturas con 2 % de descuento.

15 ——— Enero 21 ———

Pagado la mano de obra de la semana..... 825 ptas.

16 ——— Enero 22 ———

Girado a cargo de La Abastecedora, de Barcelona, L/ número 1 de..... 8.200 ptas.

17 ——— Enero 23 ———

Entregado dicha letra al Banco de Comercio para su cobro.

18 ——— Enero 23 ———

Remitido a J. Pellicer, de Reus, 3.000 Kg. chocolate a 4 ptas..... 12.000 ptas.

19 ——— Enero 24 ———

Remitido a Torrents Hnos., de Manresa, 2.200 kilos chocolate a 4'10 ptas. ..... 9.020 ptas.

20 ——— Enero 25 ———

Remitido a P. Camps. de Tarrasa, 1.800 Kg. chocolate a 4'10 ptas ..... 7.380 ptas.

21 ——— Enero 28 ———

Pagado por salarios. ..... 825 ptas.

22 ——— Enero 30 ———

Extendido nuestros giros a cargo de los siguientes :

Núm. 2. —	J. Pellicer, Reus, al 28 febrero..	12.000	ptas.
» 3. —	Torrents Hnos., Manresa, íd. . ..	9.020	»
» 4. —	P. Camps. Tarrasa, íd.	7.380	»
		28.400	ptas.

23 ——— Enero 31 ———

Pagado por los conceptos siguientes :

Al personal de oficinas, la asignación del mes	1.200	ptas.
Al socio Horta, por íd.	300	»
Por alumbrado	175	»
Por gastos diversos	271'80	»
Por L/ a n/cgo., vencida hoy.	1.800	»
	3.746'80	ptas.

24 ——— Enero 31 ———

Se traspasa a la cuenta de *Fabricación* el total de gastos del mes, a saber :

Primeras materias. Según detalle en el libro correspondiente:

5.790 Kg.	azúcar.	8.771.85		
12.880 »	cacao.	46.553'47		
385 »	canela.	4.638'48	59.963'80	ptas.
	Materias de consumo. Según detalle :			
10 toneladas	carbón.	650		
100 Kg.	aceite.	96		
6 quintales	hierba.	108		
2'5 »	avena.	87'50		
1'2 m.³	madera.	216		
15 paquetes	papel.	120	1.277'50	»
	Salarios :			
Los satisfechos durante el mes		2.755		
Los debidos por los últimos 2 días. .		275	3.030	»
	Gastos generales :			
Promedio mensual.			1.850	»
	Amortizaciones :			
Inmuebles,	1/12 del 1 % anual	100		
Maquinaria,	» » 10 » »	500		
Mat. de acarr.	» » 10 » »	45		
Mobiliario	» » 5 » »	6'25		
Gast. de inst.	» » 20 » »	52	703'25	»
			66.824'55	ptas.

25 ——— Enero 31 ———

Se hace constar la entrada en almacén de 17.200 Kg. chocolate producidos durante este mes. Coste. . . . . 66.824'55 ptas.

26 ——— Enero 31 ———

Se hace constar la salida de almacén, durante este mes, de 10.500 kg. chocolate vendido, tasándolo por su precio de coste.

Balance de comprobación y saldos. — En vista de los saldos se formará el *Balance de situación*.

DIARIO

			1 ——— Enero 1 ———				
			Varios a **Varios**				
			Aportaciones a la Sociedad Horta y C.ª S. en C.:				
120.000	»	3	**Inmuebles.**—Edificio-fábrica, aportado por Pedro Horta.				
60.000	»	4	**Maquinaria.**—Valor de las máquinas y útiles, por íd.				
5.400	»	5	**Material de acarreo.** — Valor de un carro y dos caballerías, por íd.				
1.500	»	6	**Mobiliario.** — El de oficinas, por íd.				
263.100	»	7	**Caja.**—Entr. de Horta. . . . 113.100				
			» » Bernal. . . 150.000				
			a **Horta s/c de capital**	1	300.000	»	
			Valor total de su aportación.				
			a **Bernal su comandita**	2	150.000	»	
			Id., íd.				
			2 ——— Enero 2 ———				
3.120	»	8	**Gastos de instalación.**				
			Importe de la escritura, registro y otros gastos.				
1.075	»	9	**Gastos generales.**				
			Por papel, tinta, sellos y otros gastos de oficina. 265				
			Por prima anual de seguro . . . 810				
			a **Caja**	7	4.195	»	
			Desembolsos por los conceptos anteriores.				
			3 ——— Enero 2 ———				
240.000	»	10	**Banco de Comercio** a **Caja**	7	240.000	»	
			Imposición en cuenta corriente.				
			4 ——— Enero 3 ———				
1.950	»	11	**Materias de consumo.**				
			Coste de 30 toneladas de carbón recibidas hoy.				
			a **Proveedores**	12	1.800	»	
			Fact. de J. Farreras, de Barcelona				
			a **Caja**	7	150	»	
			Pagado por transporte.				
			5 ——— Enero 4 ———				
678	»	11	**Materias de consumo** a **Caja**	7	678	»	
			Comprado los artículos siguientes:				
			300 Kg. aceite a 96 ptas. % . . 288				
			10 qq. hierba a 18 ptas. 180				
			6 » avena » 35 » 210				

			6 ——— Enero 4 ———				
30.000	»	13	**Primeras materias** a **Proveedores** Importe de 20.000 Kg.. azúcar a 150 ptas. % remitidos por la Azucarera del Segre, de Barcelona.	12	30.000	»	
			7 ——— Enero 5 ———				
114.000	»	13	**Primeras materias** a **Proveedores** Importe de la factura de J. Suñé, de Barcelona, a saber : 30.000 Kg. cacao a 360 ps. 108.000 500 » canela a 12 ps. 6.000	13	114.000	»	
			8 ——— Enero 7 ———				
756	»	13	**Primeras materias.** Portes del azúcar. ..... 300 » » cacao y canela..... 456				
280	»	14	**Mano de obra.** Salarios de la semana. a **Caja**	7	1.036	»	
			Desembolsos por los conceptos anteriores.				
			9 ——— Enero 9 ———				
114.000	»	12	**Proveedores** a **Efectos a pagar** Por giro de Suñé a n/cgo a 60 días.	15	114.000	»	
			10——— Enero 10 ———				
1.340	»	11	**Materias de consumo** a **Caja** Compras de hoy, a saber : 3 m.³ madera embje. a 180 ps. 540 100 paquetes papel a 8 ptas. 800	7	1.340	»	
			11——— Enero 11 ———				
8.200	»	16	**Clientes** a **Ventas** Remitido a La Abastecedora, de Barcelona, 2.000 Kg. chocolate a 4'10 ptas.	17	8.200	»	
			12——— Enero 12 ———				
1.800	»	12	**Proveedores** a **Efectos a pagar** Por giro de F. Farreras a n/cgo. al 31 corriente.	15	1.800	»	
			13——— Enero 14 ———				
825	»	13	**Mano de obra** a **Caja** Pagado los salarios de la semana.	7	825	»	
			14——— Enero 18 ———				
6.223	»	7	**Caja** a **Ventas** Ventas al contado como sigue : 1.000 Kg. choc. a 4'20 ptas. 4.200 500 » » » 4'30 » 2.150 6.350 Descuento de 2 % 127	17	6.223	»	

				15——— Enero 21 ———				
825	»		14	**Mano de obra** a **Caja**		7	825	»
				Pagado la de la semana.				
				16——— Enero 22 ———				
8.200	»		18	**Nuestros giros** a **Clientes**		16	8.200	»
				N/g núm. 1 a cargo de La Abastecedora, de Barcelona, al 28 de febrero p. v.				
				17——— Enero 23 ———				
8.200	»		10	**Banco de Comercio** a **Nuestros giros**		18	8.200	»
				Remesa al cobro de n/g núm. 1.				
				18——— Enero 23 ———				
12.000	»		16	**Clientes** a **Ventas**		17	12.000	»
				Remitido a J. Pellicer, de Reus, 3.000 kilos chocolate a 4 ptas.				
				19——— Enero 24 ———				
9.020	»		16	**Clientes** a **Ventas**		17	9.020	»
				Importe de 2.200 Kg. chocolate remitidos a Torrents Hnos., de Manresa.				
				20——— Enero 25 ———				
7.380	»		16	**Clientes** a **Ventas**		17	7.380	»
				P. Camps de Tarrasa. por importe de n/ fra. de 1.800 Kg. chocolate a 4'10 ptas.				
				21——— Enero 28 ———				
825	»		14	**Mano de obra** a **Caja**		7	825	»
				Salarios de la semana.				
				22——— Enero 30 ———				
28.400	»		18	**Nuestros giros** a **Clientes**		16	28.400	»
				N/giros a cargo de los siguientes :				
				N.º 2.—J. Pellicer, Reus, al 28 p. v.	12.000			
				» 3.—Torrents Hnos., Manresa, íd.	9.020			
				» 4.—P. Camps, Tarrasa, íd.	7.380			
				23——— Enero 31 ———				
1.946	80		9	**Gastos generales.**				
				Al persl. asign. del mes ..	1.200			
				A Horta, íd.	300			
				Por alumbrado.	175			
				Por gastos diversos.	271'80			
1.800	»		15	**Efectos a pagar.** — Giro de F. Farreras vencido hoy.				
				a **Caja**		7	3.746	80

			Pagos por los conceptos anteriores.				
			24——— Enero 31 ———				
66.824	55	19	**Fabricación.**				
			Total de gastos del mes, a saber :				
			a **Primeras materias**	13	59.963	80
			Importe de las invertidas en la fabricación, según detalle en el libro correspondiente.				
			a **Materias de consumo**	11	1.277	50
			Id., id.				
			a **Mano de obra**	14	3.030	»
			Salarios pagados este mes. . . 2.755				
			» debidos. 275				
			a **Gastos generales**	9	1.850	»
			Promedio mensual.				
			a **Amortizaciones**	20	703	25
			Inmuebs. 1/12 del 1 % anl. 100				
			Mobiliario » » 10 % » 500				
			M. acarreo » » 10 % » 45				
			Mobiliario » » 5 % » 6'25				
			G. de inst. » » 20 % » 52				
			25——— Enero 31 ———				
66.824	55	21	**Productos elaborados** a **Fabricación**	19	66.824	55
			Coste de 17.200 Kg. chocolate elaborados este mes.				
			26——— Enero 31 ———				
40.794	07	17	**Ventas** a **Productos elabs.**	21	40.794	07
			Coste de 10.500 Kg. de chocolate salidos este mes, a 3'88515 pts. (1).				
1.227.286	97		..... *Totales*		1.227.286	97

MAYOR

DEBE **Horta su cuenta de capital** HABER 1

				Enero 1	1	300.000	300.000

DEBE **Bernal su comandita** HABER 2

				Enero 1	1	150.000	150.000

(1) Se obtiene este precio de coste dividiendo el coste total, 66.824'55 ptas., por el número de kilos fabricados, 17.200.

DEBE **Inmuebles** HABER 3

Enero 1	1	120.000	120.000				

DEBE **Maquinaria** HABER 4

Enero 1	1	60.000	60.000				

DEBE **Material de acarreo** HABER 5

Enero 1	1	5.400	5.400				

DEBE **Mobiliario** HABER 6

Enero 1	1	1.500	1.500				

DEBE **Caja** HABER 7

Ener. 1	1	263.100		Ener. 2	2	4.195	
» 18	14	6.223	269.323	» 2	3	240.000	
				» 3	4	150	
				» 4	5	678	
				» 7	8	1.036	
				» 10	10	1.340	
				» 14	13	825	
				» 21	15	825	
				» 28	21	825	
				» 31	23	3.746'80	253.620'80

DEBE **Gastos de instalación** HABER 8

Enero 2	2	3.120	3.120				

DEBE **Gastos generales** HABER 9

Enero 2	3	1.075		Ener. 31	24	1.850	1.850
» 31	23	1.946'80	3.021'80				

DEBE **Banco de Comercio** HABER 10

Ener. 2	3	240.000					
» 22	16	8.200	248.200				

DEBE **Materias de consumo** HABER 11

Ener. 3	4	1.950		Ener. 31	24	1.277'50	1.277'50
» 4	5	678					
» 10	10	1.340	3.968				

DEBE **Proveedores** HABER 12

Ener. 9	9	114.000		Ener. 3	4	1.800	
» 12	12	1.800	115.800	» 4	6	30.000	
				» 5	7	114.000	145.800

DEBE **Primeras materias** HABER 13

Ener. 4	6	30.000		Ener. 31	24	59.963'80	59.963'80
» 5	7	114.000					
» 7	8	756	144.756				

DEBE **Mano de obra** HABER 14

Ener. 7	8	280		Ener. 31	24	3.030	3.030
» 14	13	825					
» 21	15	825					
» 28	21	825	2.755				

DEBE **Efectos a Pagar** HABER 15

Ener. 31	23	1.800	1.800	Ener. 9	9	114.000	
				» 12	12	1.800	115.800

DEBE **Clientes** HABER 16

Ener. 11	11	8.200		Ener. 22	16	8.200	
» 23	18	12.000		» 30	22	28.400	36.600
» 24	19	9.020					
» 25	20	7.380	36.600				

DEBE **Ventas** HABER 17

Ener. 31	26	40.794'07	40.794'07	Ener. 11	11	8.200	
				» 18	14	6.223	
				» 23	18	12.000	
				» 24	19	9.020	
				» 25	20	7.380	42.823

DEBE **Nuestros giros** HABER 18

Ener. 23	16	8.200		Ener. 23	17	8.200	8.200
» 30	22	28.400	36.600				

DEBE **Fabricación** HABER 19

Ener. 31	24	66.824'55	66.824'55	Ener. 31	25	66.824'55	66.824'55

DEBE **Amortizaciones** HABER 20

				Ener. 31	24	703'25	703'25

DEBE **Productos elaborados** HABER 21

Ener. 31	24	66.824'55	66.824'55	Ener. 31	26	40.794'07	40.794'07

BALANCES

Balance de comprobación y saldos en 31 de Enero

1 Horta c/ cap. . .		300.000		300.000
2 Bernal s/com. ..		150.000		150.000
3 Inmueble	120.000		120.000	
4 Maquinaria. ...	60.000		60.000	
5 Mat. de acarreo.	5.400		5.400	
6 Mobiliario.	1.500		1.500	
7 Caja.	269.323	253.620'80	15.702'20	
8 Gastos inst. . ..	3.120		3.120	
9 Gastos gnles. ..	3.021'80	1.850	1.171'80	
10 B. de Comercio .	248.200		248.200	
11 Mats. de cons. ..	3.968	1.277'50	2.690'50	
12 Proveedores . ..	115.800	145.800		30.000
13 Primeras mats...	144.756	59.963'80	84.792'20	
14 Mano de obra. ..	2.755	3.030		275
15 Efs. a pagar. ..	1.800	115.800		114.000
16 Clientes.	36.600	36.600		
17 Ventas.....	40.794'07	42.823		2.028'93
18 N/giros.....	36.600	8.200	28.400	
19 Fabricación. ...	66.824'55	66.824'55		
20 Amortizaciones		703'25		703'25
21 Prod. elabs. . ..	66.824'55	40.794'07	26.030'48	
	1.227.286'97	1.227.286'97	597.007'18	597.007'18

Balance de situación en 31 de Enero

ACTIVO		PASIVO	
Inmovilizado :		*Capital y reservas :*	
Inmuebles.....	120.000	Horta s/c de capital . ..	300.000
Maquinaria.	60.000	Bernal su comandita ..	150.000
Material de acarreo. . ..	5.400	*Amortizaciones:*	
Mobiliario.	1.500	Inmuebles. 100	
Gastos de instalación amortizables.	3.120	Maquinaria..... 500	
		M. de acarreo. . 45	
Realizable :		Mobiliario. .... 6'25	
Primeras mats. Exist.. .	84.792'20	Gs. de instlac. . 52	703'25
Mats. de consumo. Exis.	2.690'50	*Exigible :*	
Prods. elaborados. Exis.	26.030'48	Proveedores.	30.000
Disponible :		Salarios debidos.....	275
Caja. Existencias.	15.702'20	Efectos a pagar.....	114.000
B. de Comercio. Saldo ..	248.200	*Ganancias :*	
Giros en cartera.	28.400	Ventas.	2.028'93
Gastos generales (imputables a los meses siguientes).	1.171'80		
	597.007'18		597.007'18

LIBROS DE ALMACENES

ALMACÉN DE MATERIAS DE CONSUMO

Carbón

ENTRADAS		SALIDAS	
En. 3.—30 Tm. a 60 ps.	1.800 ptas.	En. 5.—2 Tm. a 65 ps.	130 ps.
Portes	150 »	» 12.—2'5 » » » »	162'50 »
		» 18.—3 » » » »	195 »
		» 25.—2'5 » » » »	162'50 »
30 Tm.	1.950 ptas.	10 Tm.	650 ps.

Aceite

ENTRADAS		SALIDAS	
En. 4.—300 Kg. a 96 % . .	288 ptas.	En. 5.—50 Kg. a 96 % . .	48 ptas.
		» 18.—50 » » » » . .	48 »
300 Kg.	288 ptas.	100 Kg.	96 ptas.

Hierba

ENTRADAS		SALIDAS	
En. 4. —10 qq. a 18 ps. . .	180 ptas.	En. 4.—3 qq. a 18 pts. .	54 ptas.
		» 18.—3 » » » »	54 »
10 qq.	180 ptas.	6 qq.	108 ptas.

Avena

ENTRADAS		SALIDAS	
En. 4.—6 qq. a 35 ptas	210 ptas.	En. 4.—1'5 qq. a 35 ps. .	52'50 ps.
		» 20.—1 » » » » .	35 »
6 qq.	210 ptas.	2'5 qq.	87'50 ps.

Madera de embalaje

ENTRADAS		SALIDAS	
En. 10.—3 m.³ a 180 ptas.	540 ptas.	En.—1'2 m.³ a 180 ptas. . .	216 ptas.

Papel de empaque

ENTRADAS		SALIDAS	
En. 10.—100 paqs. a 8 ps.	800 ptas.	En.—15 paquetes a 8 ptas.	120 ps.

ALMACÉN DE PRIMERAS MATERIAS

Azúcar

ENTRADAS			SALIDAS		
En. 7.—20.000 Kg. a 150 %		30.000 ptas.	En. 5.—1.800 Kg. a 1'515 p.	2.727	ps.
Portes		300 »	» 10.—1.890 Kg. a 1'515 p.	2.863'35	»
			» 20.—2.100 Kg. a 1'515 p.	3.181'50	»
20.000 Kg.		30.300 ptas.	5.790 Kg.	8.771'85	ps.

Cacao

ENTRADAS			SALIDAS		
En. 7.—30.000 Kg. a 360 %		108.000 ps.	En. 5.—4.000 Kg. a 3'6144 ptas.	14.457'60	ps.
Portes (1)		432 »	» 10.—4.200 Kg. a 3'6144 ptas.	15.180'47	»
			» 20.—4.680 Kg. a 3'6144 ptas.	16.915'40	»
30.000 Kg.		108.432 ps.	12.880 Kg.	46.553'47	ps.

Canela

ENTRADAS			SALIDAS		
En. 7.—500 Kg. a 12 ps.		6.000 ps.	En. 5.—120 Kg. a 12'048 ps.	1.445'76	ps.
Portes (1)		24 »	» 10.—125 Kg. a 12'048 ps.	1.506	»
			» 20.—140 Kg. 12'048 ps.	1.686'72	»
500 Kg.		6.024 ps.	385 Kg.	4.638'48	ps.

ALMACÉN DE PRODUCTOS ELABORADOS

Chocolate

ENTRADAS	SALIDAS
En. 10.—5.300 Kg.	En. 11.—2.000 Kg.
» 20.—5.700 »	» 18.—1.500 »
» 31.—6.200 »	» 23.—3.000 »
	» 24.—2.200 »
	» 25.—1.800 »
17.200 Kg.	10.500 Kg.
Coste, 66.824'55 ps.	Coste, 40.794'07 ps.

(1) Las 456 ptas. satisfechas por el transporte de cacao y canela se han repartido proporcionalmente a los importes respectivos, 108.000 y 6.000.

Ejercicio 22

Contabilidad de una

FÁBRICA DE PAPEL
SOCIEDAD ANÓNIMA

(La Papelera Gerundense, S. A.)

Cuentas:

1. Acciones
2. Capital
3. Accionistas
4. Caja
5. Inmuebles
6. Maquinaria
7. Camión
8. Mobiliario
9. Gastos de constitución
10. Seguro de incendios
11. Banco Mercantil
12. Primeras materias
13. Efectos a Pagar
14. Proveedores
15. Materias auxiliares
16. Clientes
17. Venta de papel
18. Venta de cartón
19. Mano de obra
20. Giros
21. Gastos generales
22. Contribución
23. Fabricación
24. Almacén de papel
25. Almacén de cartón
26. Gastos de venta

Auxiliares de almacenes, indicando la destinación de los géneros salidos. — Detalle de la cuenta de *Accionistas* y de *Proveedores*.

1 —— Septiembre 1 ——

Queda constituída, mediante escritura pública, una sociedad anónima con un capital de 600.000 ptas. en 1.200 acciones de 500 ptas.

2 —— Septiembre 1 ——

El capital social está enteramente suscrito por los siguientes :

Banco Unión.	300	acciones
Banco Urquijo.	200	»
Banco Giner.	150	»
Banco Comercial.	150	»
Vicente Carbó.	120	»
Federico Pérez.	100	»
Luis Miralles.	100	»
Ernesto Vives.	50	»
Alfredo Vidal.	30	»

3 —— Septiembre 2 ——

Se cobra de los accionistas el 60 % del nominal de las acciones.

4 — Septiembre 2 —

Se compra al contado un edificio-fábrica con todos sus enseres.

Valor del edificio.	120.000	ptas.
» de la maquinaria.	144.000	»
» del camión.	12.000	»
» del mobiliario de oficinas.	3.000	»
	279.000	ptas

5 — Septiembre 2 —

Se efectúan los desembolsos siguientes:

Por gastos de constitución: escritura pública, impresión y timbrado de las acciones, amortizables en 5 años.	4.860	ptas.
Por seguro de incendios, prima de 1 año.	1.800	»
Impuesto en cuenta corriente en el Banco Mercantil.	30.000	»
	36.660	ptas.

6 — Septiembre 3 —

Comprado a S. Ramírez de ésta:

500 Qm. retazo de papel blanco a 30 ptas.	15.000	ptas.
600 » papelote, para cartón, a 15 ptas. . .	9.000	»
	24.000	ptas.

7 — Septiembre 4 —

Recibido hoy, de Vicente Ferrer, de Barcelona:

20.000 Kg. kaolín a 15 ptas. %.	3.000		
2.000 » resina a 80 ptas. %.	1.600		
10.000 » sulfato de alúmina a 35 p.%	3.500		
600 » cola de carnaza a 100 p. %	600	8.700	ptas.
Pagado por transporte		180	»
		8.880	ptas.

8 — Septiembre 4 —

Recibido de la Compañía Barcelonesa de Carbones:

50 toneladas de carbón para secaje, a 65 pts. . .	3.250	ptas.
Pagado por transportes al ferrocarril.	300	»
	3.550	ptas.

9 — Septiembre 5 —

Comprado a E. Giménez, de ésta:

500 Kg. aceite para engrase a 80 pts. %	400		
500 lit. gasolina a 50 ptas. %.	250	650	ptas.

Y a Abadal Hnos., de ésta :
60 m. fieltro de repuesto para las máquinas a 25 ptas. metro. 1.500
40 m. tela metálica para íd. a 25 ptas. 1.000 2.500 »
3.150 ptas.

10 —— Septiembre 6 ——

Recibido de F. Helmer, de Drammen (Noruega) :
60.000 Kg. pasta al bisultito a 35 coronas los 100 kilos. 21.000
60.000 Kg. pasta mecánica de álamo a 26'75 coronas los 100 kilos 16.050
Total. Coronas. 37.050
Satisfechas en nuestra aceptación a 30 días.
Al cambio de 1'50 equivalen a. . . . . 55.575 ptas.
Pagado por gastos de transp., seguro y aduana 7.800 »
63.375 ptas.

11 —— Septiembre 7 ——

Recibido de F. Auguet, de Gerona, 7'5 metros cúbicos de madera pino en tablones de diferentes tamaños para embalajes, a 160 ptas. metro cúbico 1.200 ptas.
Pagado por transporte. . . . . 75 »
1.275 ptas.

12 —— Septiembre 12 ——

Remitido a los siguientes :
Editorial Voluntad, Barcelona, 1.000 resmas de papel a 20 ptas. resma . . . . . 20.000 ptas.
Ruiz Romero, íd., 500 resmas a 20'50 ptas. . . . 10.250 »
30.250 ptas.

13 —— Septiembre 16 ——

Pagado por los salarios de la semana. . . . . 5.539 ptas.

14 —— Septiembre 17 ——

Remitido a Cristóbal Fuentes, de Barcelona, 20.000 Kg. cartón a 28'50 ptas. los 100 kilos. . . . 5.700 ptas.

15 —— Septiembre 18 ——

Aceptado los siguientes giros a n/cgo. :
De V. Ferrer, a 30 días. . . . . 8.700 ptas.
» C. B. de Carbones, a 30 días. . . . . 3.250 »
» F. Auguet, a 8 días. . . . . 1.200 »
13.150 ptas.

16 ——— Septiembre 22 ———

Remitido a Seix y Barral, de Barcelona:
2.000 resmas papel a 19 ptas..... 38.000 ptas.
5.000 Kg. cartón a 28'75 ptas. %..... 1.437'50 »
39.437'50 ptas.

17 ——— Septiembre 23 ———

Pagado por jornales de la semana..... 6.900 ptas.

18 ——— Septiembre 24 ———

Girado a cargo del Banco Mercantil a favor de los siguientes:
E. Giménez, n/talón 56.273, por saldo .... 650 ptas.
Abadal Hnos., » 56.274, » » .... 2.500 »
S. Ramírez, » 56.275, a cuenta. .... 7.500 »
10 650 ptas.

19 ——— Septiembre 26 ———

Para cancelar la letra girada por F. Auguet, hemos entregado al tenedor de ella n/talón 56.276 a cargo del Banco Mercantil..... 1.200 ptas.

20 ——— Septiembre 30 ———

Girado a cargo de los siguientes:
L/ núm. 1. — Ed. Voluntad, a 30 días .. 20.000 ptas.
» » 2. — R. Romero, » » » .. 10.250 »
» » 3. — C. Fuentes, » 8 » .. 5.700 »
» » 4. — S. y Barral, » 30 » .. 39.437'50 »
75.387'50 ptas.

21 ——— Septiembre 30 ———

Remitido al Banco Mercantil, al cobro, el efecto número 3..... 5.700 ptas.

22 ——— 30 íd. ———

Pagado por salarios de la semana..... 6.900 ptas.

23 ——— 30 íd. ———

Pagado al pers. de oficinas, al mayordomo, etc. 2.400 ptas.
El total de gastos generales satisfechos este mes por otros diversos conceptos, importa, según nota detallada..... 1.200 »
3.600 ptas.

24 ——— Septiembre 3 ———

Se imputan a la cuenta de *Gastos generales* los siguientes, correspondientes a este mes:
Seguro de incendios, la 1/12 parte de la prima anual:

Contribución, la 1/12 parte de la anual, o sea 150 ptas.
Maquinaria, 1/12 de la amortización anual de 10 %.
Camión, íd., íd.
Mobiliario, 1/12 de la amortización anual de 5 %.
Inmuebles, » » » » » 2 %
Gastos de constitución, 1/12 de la amortiz anual de 20 %.
Materias auxiliares, las siguientes invertidas este mes en la explotación, según detalle en el libro correspondiente:

Carbón.	12	toneladas
Aceite	100	Kg.
Gasolina	280	litros.
Madera	1'4706	metros cúbicos.

25 —— Septiembre 30 ——

Se imputa a la cuenta de *Fabricación* el total de gastos del mes: primeras materias, salarios y gastos generales.

Según detalle en el libro de almacén, se han invertido este mes, en la fabricación, las primeras materias siguientes:

25.000	Kg.	retazo de papel blanco.
10.000	»	kaolín.
1.000	»	resina.
4.000	»	sulfato de alúmina.
30.000	»	pasta de papel al bisulfito.
30.000	»	pasta mecánica de álamo.
360	»	carnaza.
48.000	»	papelote.

26 —— Septiembre 30 ——

Se hace constar, por su coste, la entrada en almacén del papel y cartón fabricados durante el mes. Datos:

El papelote y la carnaza se emplearon en la fabricación de cartón: las demás primeras materias en la de papel.

Importe de los jornales invertidos en la fabricación del papel ..... 17.739 ptas.
Id. del cartón. ..... 1.600 »

Gastos generales a repartir proporcionalmente al importe de los salarios.

27 —— Septiembre 30 ——

Se hace constar el coste del papel vendido este mes.

28 —— 30 íd. ——

Id. del cartón.

29 —— 30 íd. ——

Se carga a las cuentas de ventas el 10 % del producto de las mismas, en concepto de gastos de venta.

Balance de comprobación y saldos. — Balance de situación.

DIARIO

			1 —— Septiembre 1 ——				
600.000	»	1	**Acciones** a **Capital**	2	600.000	»	
			Nominal de 1.200 acciones de 500 ptas. numeradas de 1 a 1.200				
			2 —— Septiembre 1 ——				
600.000	»	3	**Accionistas** a **Acciones**	1	600.000	»	
			Suscripciones, según detalle en el registro de accionistas.				
			3 —— Septiembre 2 ——				
360.000	»	4	**Caja** a **Accionistas**	3	360.000	»	
			Cobrado el 60 % del valor de las acciones.				
			4 —— Septiembre 2 ——				
120.000	»	5	**Inmuebles.**				
			Compra de edificio para fábrica				
144.000	»	6	**Maquinaria.**				
			Compra de esta fecha.				
12.000	»	7	**Camión.**				
			Id., íd.				
3.000	»	8	**Mobiliario.**				
			Id., íd.				
			a **Caja**	4	279.000	»	
			Desembolsos por los conceptos anteriores.				
			5 —— Septiembre 2 ——				
4.860	»	9	**Gastos de constitución.**				
			Por escritura, impresión y timbrado de las acciones.				
1.800	»	10	**Seguro de incendios.**				
			Prima de 1 año.				
30.000	»	11	**Banco Mercantil.**				
			Imposición en cuenta corriente.				
			a **Caja**	4	36.660	»	
			Desembolsos por los conceptos anteriores.				
			6 —— Septiembre 3 ——				
24.000	»	12	**Primeras materias** a **Proveedores**	14	24.000	»	
			Comprado a S. Ramírez, de ésta :				
			500 Qm. retazo de papel blanco a 30 ptas. quintal. 15.000				
			600 Qm. papelote a 15 pts. 9.000				

			7 —— Septiembre 4 ——				
8.880	»	12	**Primeras materias**				
			Coste de las recibidas hoy :				
			a **Proveedores**	14	8.700	»	
			V. Ferrer, de Barcelona, por los artículos siguientes :				
			20.000 Kg. kaolín a 15 ps. % 3.000				
			2.000 » resina » 80 » » 1.600				
			10.000 » sulf. alúm. a 35% 3.500				
			600 » carnz. a 100 ps. % 600				
			a **Caja**	4	1800	»	
			Pagado portes al f. c.				
			8 —— Septiembre 4 ——				
3.550	»	15	**Materias auxiliares**				
			Coste del carbón recibido hoy.				
			a **Proveedores**	14	3.250	»	
			Compañía Barcelonesa de Carbones. S/fra. de 50 Tm. de carbón a 65 ps.				
			a **Caja**	4	300	»	
			Pagado por transporte del mismo.				
			9 —— Septiembre 5 ——				
3.150	»	15	**Materias auxiliares** a **Proveedores**	14	3.150	»	
			Comprado a *E. Giménez*, de ésta :				
			500 Kg. aceite a 80 ps. % 400				
			500 lit. gasol. a 50 ps. % 250 650				
			Y a *Abadal Hnos.*, de ésta :				
			60 m. fieltro a 25 ptas. 1.500				
			40 » tela met. a 25 ps. 1.000 2.500				
			10—— Septiembre 6 ——				
63.375	»	12	**Primeras materias.**				
			Recibido de F. Helmer, de Drammen, una partida de pasta de papel, a saber :				
			60.000 Kg. pasta al bisulfito a 35 coronas los 100 kilos. 21.000				
			60.000 Kg. pasta mecánica de álamo a 26'75 coronas % 16.050				
			Total. Coronas. 37.050				
			a **Efectos a Pagar**	13	55.575	»	
			Aceptado giro de Helmer a 30 d/v de 37.050 coronas. Cambio, 1'50.				
			a **Caja**	4	7.800	»	
			Pagado transporte, seguro y aduana				
			11—— Septiembre 7 ——				
1.275	»	15	**Materias auxiliares.**				
			Comprado 7'5 metros cúbicos de				

			madera en tablones de diferentes tamaños para embalajes.				
			a **Proveedores**	14	1.200	»	
			Fco. Auguet, Gerona. Importe de s/fra. a 160 ptas. metro cúbico.				
			a **Caja**	4	75	»	
			Pagado por transporte.				
			12—— Septiembre 12 ——				
30.250	»	16	**Clientes** a **Venta de papel**	17	30.250	»	
			Editorial Voluntad, Barcelona. — N/f. de 1.000 resm. a 20 ps. 20.000				
			R. Romero, íd. — 500 r/ a 20'50 ptas. 10.250				
			13—— Septiembre 16 ——				
5.539	»	19	**Mano de obra** a **Caja**	4	5.539	»	
			Pagado los salarios de la semana.				
			14—— Septiembre 17 ——				
5.700	»	16	**Clientes** a **Venta de cartón**	18	5.700	»	
			C. Fuentes.—N/fra. de 20.000 Kg. cartón a 28'50 ptas. los 100 kilos.				
			15—— Septiembre 18 ——				
13.150	»	14	**Proveedores** a **Efectos a Pagar**	13	13.150	»	
			Por giros de los siguientes a n/cgo.				
			V. Ferrer, a 30 días. 8.700				
			C. B. de Carbones, a 30 días . 3.250				
			Fco. Auguet, a 8 días vista . . 1.200				
			16—— Septiembre 22 ——				
39.437	50	16	**Clientes.**				
			Venta a *S. y Barral*, como sigue:				
			a **Venta de papel**	17	38.000	»	
			2.000 resmas a 19 ptas.				
			a **Venta de cartón**	18	1.437	50	
			5.000 Kg. a 28'75 ptas. %.				
			17—— Septiembre 23 ——				
6.900	»	19	**Mano de Obra** a **Caja**	4	6.900	»	
			Importe de los salarios de esta sem.				
			18—— Septiembre 24 ——				
10.650	»	14	**Proveedores** a **Banco Mercantil**	11	10.650	»	
			E. Giménez, por saldo. 650				
			Abadal Hnos., íd. 2.500				
			S. Ramírez, a cuenta. 7.500				
			19—— Septiembre 26 ——				
1.200	»	13	**Efectos a Pagar** a **Banco Mercantil**	11	1.200	»	
			Cancelada L/ girada por Auguet, entregando talóu 56.276 a cargo del Banco.				

			20—— Septiembre 30 ———				
75.387	50	20	**Giros** a **Clientes**	16	75.387	50	
			Giros de hoy a cgo. de los siguients.:				
			N.º 1.—*Ed. Voluntad*, a 30 días..... 20.000				
			» 2.—*R. Romero*, a 30 días..... 10.250				
			» 3.—*C. Fuentes*, a 8 días vista..... 5.700				
			» 4.—*S. y Barral*, a 30 días..... 39.437'50				
			21——— Septiembre 30 ———				
5.700	»	11	**Banco Mercantil** a **Giros**	20	5.700	»	
			Remitido al cobro n/g n.º 3.				
			22—— Septiembre 30 ———				
6.900	»	19	**Mano de obra** a **Caja**	4	6.900	»	
			Salarios de esta semana.				
			23—— Septiembre 30 ———				
3.600	»	21	**Gastos generales** a **Caja**	4	3.600	»	
			Pago al personal. 2.400				
			Gastos diversos del mes, según nota detallada 1.200				
			24——— 30 íd. ———				
3.215	50	21	**Gastos generales.**				
			Los correspondientes a este mes, por los conceptos siguientes:				
			a **Seguro de incendios**	10	150	»	
			1/12 de la prima anual.				
			a **Contribución**	22	150	»	
			1/12 de la contribución anual.				
			a **Maquinaria**	6	1.200	»	
			1/12 de la amortización anual de 10 %.				
			a **Camión**	7	100	»	
			Id., íd.				
			a **Mobiliario**	8	12	50	
			1/12 de la amortización anual de 5 %.				
			a **Inmuebles**	5	200	»	
			1/12 de la amortiz. anual de 2 %.				
			a **Gastos de constitución**	9	81	»	
			1/12 de la amortiz. anual de 20 %.				
			a **Materias auxiliares**	15	1.322	»	
			Por las invertidas en la explotación, según detalle en el libro de almac.				

			Carbón, 12 Tm. a 71 ptas..... 852				
			Aceite, 100 Kg. a 80 pts. %... 80				
			Gasolina, 280 litros a 50 ps. % 140				
			Madera, 1'4706 m.³ a 170 ps. . 250				
			25—— Septiembre 30 ——				
76.686	45	23	**Fabricación.**				
			Gastos del mes.				
			a **Primeras materias**	12	50.531	95	
			Las empleadas, según detalle en el libro de Almacén :				
			25.000 Kg. retazo de papel blanco. .. 7.500				
			10.000 » kaolín. . .... 1.531'05				
			1.000 » resina ..... 816'55				
			4.000 » sulf. de alúm. 1.428'95				
			30.000 » pasta al bisul. 17.961				
			30.000 » pasta mecán.. 13.726'95				
			48.000 » papelote. . .. 7.200				
			360 » carnaza. .... 367'45				
			a **Mano de Obra**	19	19.339	»	
			Total de salarios devengados durante el mes.				
			a **Gastos generales**	21	6.815	50	
			Por saldo de esta cuenta.				
			26—— Septiembre 30 ——				
66.955	15	24	**Almacén de papel.**—Coste de 80.000 kilos producidos este mes.				
9.731	30	25	**Almacén de cartón.** — Coste de 40.000 kilos.				
			a **Fabricación**	23	76.686	45	
			Por saldo de esta cuenta.				
			27—— 30 íd. ——				
58.590	»	17	**Venta de papel** a **Almacén de papel**	24	58.590	»	
			Coste del papel vendido este mes, según registro de dicho almacén.				
			28—— 30 íd. ——				
6.082	50	18	**Venta de cartón** a **Almacén de cartón**	25	6.082	50	
			Coste del cartón vendido.				
			29—— 30 íd. ——				
6.825	»	17	**Venta de papel.**				
			10 % del producto de ventas.				
713	75	18	**Venta de cartón.**				
			Id., íd.				
			a **Gastos de venta**	26	7.538	75	
			Por los conceptos anteriores.				
2.413.103	65				2.413.103	65	

MAYOR

DEBE **Acciones** HABER 1

Sept. 1	1	600.000	600.000	Sept. 1	2	600.000	600.000

DEBE **Capital** HABER 2

				Sept. 1	1	600.000	600.000

DEBE **Accionistas** HABER 3

Sept. 1	2	600.000	600 000	Sept. 2	3	360.000	360.000

DEBE **Caja** HABER 4

Sept. 2	3	360.000	360.000	Sept. 2	4	279.000	
				» 2	5	36.660	
				» 4	7	180	
				» 4	8	300	
				» 6	10	7.800	
				» 7	11	75	
				» 16	13	5.539	
				» 23	17	6.900	
				» 30	22	6.900	
				» 30	23	3.600	346.954

DEBE **Inmuebles** HABER 5

Sept. 2	4	120.000	120.000	Sept. 30	24	200	200

DEBE **Maquinaria** HABER 6

Sept. 2	4	144.000	144.000	Sept. 30	24	1.200	1.200

DEBE **Camión** HABER 7

Sept. 2	4	12.000	12.000	Sept. 30	24	100	100

Mobiliario

DEBE				HABER 8			
Sept. 2	4	3.000	3.000	Sept. 30	24	12'50	12'50

Gastos de constitución

DEBE				HABER 9			
Sept. 2	5	4.860	4.860	Sept. 30	24	81	81

Seguro de incendios

DEBE				HABER 10			
Sept. 2	5	1.800	1.800	Sept. 30	24	150	150

Banco Mercantil

DEBE				HABER 11			
Sept. 2	5	30.000		Sept. 24	18	10.650	
» 30	21	5.700	35.700	» 26	19	1.200	11.850

Primeras materias

DEBE				HABER 12			
Sept. 3	6	24.000		Sept. 30	25	50.531'95	50.531'95
» 4	7	8.880					
» 6	10	63.375	96.255				

Efectos a Pagar

DEBE				HABER 13			
Sept. 26	19	1.200	1.200	Sept. 6	10	55.575	
				» 18	15	13.150	68.725

Proveedores

DEBE				HABER 14			
Sept. 18	15	13.150		Sept. 3	6	24.000	
» 24	18	10.650	23.800	» 4	7	8.700	
				» 4	8	3.250	
				» 5	9	3.150	
				» 7	11	1.200	40.300

Materias auxiliares

DEBE				HABER 15			
Sept. 4	8	3.550		Sept. 30	24	1.322	1.322
» 5	9	3.150					
» 7	11	1.275	7.975				

DEBE **Clientes** HABER 16

Sept. 12	12	30.250		Sept. 30	20	75.387'50	75.387'50
» 17	14	5.700					
» 22	16	39.437'50	75.387'50				

DEBE **Venta de papel** HABER 17

Sept. 30	27	58.590		Sept. 12	12	30.250	
» 30	29	6.825	65.415	» 22	16	38.000	68.250

DEBE **Venta de cartón** HABER 18

Sept. 30	28	6.082'50		Sept. 17	14	5.700	
» 30	29	713'75	6.796'25	» 22	16	1.437'50	7.137'50

DEBE **Mano de Obra** HABER 19

Sept. 16	13	5.539		Sept. 30	25	19.339	19.339
» 23	17	6.900					
» 30	22	6.900	19.339				

DEBE **Giros** HABER 20

Sept. 30	20	75.387'50	75.387'50	Sept. 30	21	5.700	5.700

DEBE **Gastos generales** HABER 21

Sept. 30	23	3.600		Sept. 30	25	6.815'50	6.815'50
» 30	24	3.215'50	6.815'50				

DEBE **Contribución** HABER 22

				Sept. 30	24	150	150

DEBE **Fabricación** HABER 23

Sept. 30	25	76.686'45	76.686'45	Sept. 30	26	76.686'45	76.686'45

DEBE **Almacén de papel** HABER 24

Sept. 30	26	66.955'15	66.955'15	Sept. 30	27	58.590	58.590

DEBE **Almacén de cartón** HABER 25

Sept. 30	26	9.731'30	9.731'30	Sept. 30	28	6.082'50	6.082'50

DEBE **Gastos de venta** HABER 26

				Sept. 30	29	7.538'75	7.538'75

BALANCES

Balance de comprobación y saldos

1	Acciones.	600.000	600.000		
2	Capital		600.000		600.000
3	Accionistas.	600.000	360.000	240.000	
4	Caja	360.000	346.954	13.046	
5	Inmuebles.	120.000	200	119.800	
6	Maquinaria	144.000	1.200	142.800	
7	Camión.	12.000	100	11.900	
8	Mobiliario.	3.000	12'50	2.987'50	
9	Gastos de const.. .	4.860	81	4.779	
10	Seguro de incendio	1.800	150	1.650	
11	Banco Mercantil ..	35.700	11.850	23.850	
12	Primeras materias .	96.255	50.531'95	45.723'05	
13	Efectos a Pagar ...	1.200	68.725		67.525
14	Proveedores.	23.800	40.300		16.500
15	Maters. auxiliares .	7.975	1.322	6.653	
16	Clientes.	75.387'50	75.387'50		
17	Venta de papel. ...	65.415	68.250		2.835
18	Venta de cartón ..	6.796'25	7.137'50		341'25
19	Mano de Obra.....	19.339	19.339		
20	Giros.	75.387'50	5.700	69.687'50	
21	Gastos generales ..	6.815'50	6.815'50		
22	Contribución.		150		150
23	Fabricación	76.686'45	76.686'45		
24	Almacén de papel .	66.955'15	58.590	8.365'15	
25	Almacén de cartón	9.731'30	6.082'50	3.648'80	
26	Gastos de venta ...		7.538'75		7.538'75
	Totales.	2.413.103'65	2.413.103'65	694.890	694.890

Balance de Situación en 30 de Septiembre

ACTIVO			
Inmovilizado			
Inmuebles. — Valor actual.	119.800		
Maquinaria. — Id., íd.	142.800		
Camión. — Id., íd.	11.900		
Mobiliario. — Id., íd.	2.987'50	277.487	50
Gastos de constitución, amortizables en 5 años.		4.779	»
Almacenes			
Primeras materias		45.723'05	
25.000 Kg. retazo papel blanco. . .	7.500		
12.000 » papelote	1.800		
10.000 » kaolín	1.531'05		
1.000 » resina	816'55		
6.000 » sulfato de alúmina	2.143'45		
240 » carnaza.	244'95		
30.000 » pasta al bisulfito. . . .	17.960'05		
30.000 » pasta mecán. de álamo	13.727		
Materias auxiliares.		6.653	
38 toneladas carbón.	2.698		
400 kilos aceite	320		
220 » gasolina	110		
40 metros tela metálica.	1.000		
60 » fieltro	1.500		
6'0294 metros cúbicos madera	1.025		
Papel — Existencia de 10.000 kilos	8.365'15		
Cartón. — » » 15.000 »	3.648'80	64.390	»
Cuentas diversas			
Caja. — Existencias.	13.046		
Giros. — Efectos en cartera.	69.687'50		
Núm. 1 . . . . . 20.000			
» 2 . . . . . 10.250			
» 4 . . . . . 39.437'50			
Banco Mercantil. — Saldo a n/f.	23.850		
Accionistas. — Saldo deudor.	240.000		
Seguro de incendio. — Pago anticipado	1.650	348.233	50
Total . . . . . Pesetas		694.890	00
PASIVO			
Capital y reservas			
Capital.	600.000		
Reserva para **contribución**.	150		
» » **gastos de venta**.	7.538'75	607.688	75
Deudas			
Efectos a pagar. — En circulación.	67.525		
Proveedores. — Saldo a f/ de S. Ramírez.	16.500	84.025	»
Ganancias			
Venta de papel.	2.835		
» » **cartón**.	341'25	3.176	25
Total . . . . . Pesetas		694.890	00

Accionistas

SUSCRIPTORES	ACCIONES	NOMINAL	1er DIVID.60 %	S. DEUDS.
Banco Unión.....	300	150.000	90.000	60.000
» Urquijo.....	200	100.000	60.000	40.000
» Giner.....	150	75.000	45.000	30.000
» Comercial.....	150	75.000	45.000	30.000
Vicente Carbó.....	120	60.000	36.000	24.000
Federico Pérez	100	50.000	30.000	20.000
L. Miralles	100	50.000	30.000	20.000
Ernesto Vives.....	50	25.000	15.000	10.000
Alfredo Vidal	30	15.000	9.000	6.000
Totales.....	1.200	600.000	360.000	240.000

Proveedores

	DEBITOS	CREDITOS	S. DEUDORES	S. ACREED.
S. Ramírez.....	7.500	24.000		16.500
Vicente Ferrer.....	8.700	8.700		
C. B. de Carbones.....	3.250	3.250		
E. Giménez.....	650	650		
Abadal Hnos.....	2.500	2.500		
F. Auguet	1.200	1.200		
Totales.....	23.800	40.300		16,500

PRECIOS DE COSTE

PAPEL

Primeras materias :

Pasta al bisulfito.....	30.000 Kg.,	coste	17.961	ptas.	
Pasta mecánica.....	30.000 »	»	13.726'95	»	
Retazo papel blanco. ..	25.000 »	»	7.500	»	
Kaolín.....	10.000 »	»	1.531'05	»	
Resina.....	1.000 »	»	816'55	»	
Sulfato de alúmina	4.000 »	»	1.428'95	»	42.964 50
Mano de obra.....					17.739
Gastos generales, a prorrata de la mano de obra.....					6.251 65
Total..... Pesetas					66.955 15

Producción, 80.000 Kg. (1).
Coste, 66.955'15 : 800 = **83'70 ptas. los 100 kilos.**

CARTÓN

Primeras materias :

Papelote.....	48.000 Kg.,	coste	7.200	ptas.	
Carnaza.....	360 »	»	367'45	»	7.567 45
Mano de obra.....					1.600
Gastos generales, a prorrata de la mano de obra.....					563 85
Total..... Pesetas					9.731 30

Producción, 40.000 Kg.
Coste, 9.731'30 : 400 = **24'33 ptas. los 100 kilos.**

(1) El peso del papel obtenido siempre es inferior al de las primeras materias empleadas. Suponemos una pérdida de 20 %.

LIBROS DE ALMACÉN DE

Fecha de Entrada		Proveedor	Peso	Precio	Importe y Gastos
					Retazo de
Sept.	3	S. Ramírez. — Ésta	50.000 Kg.	30 pts. %	15.000 ptas.
					Pape
Sept.	3	S. Ramírez. — Ésta	60.000 Kg.	15 pts. %	9.000 ptas.
					Kao
Sept.	4	V. Ferrer. — Barcelona	20.000 Kg.	15 pts. %	3.000 ptas.
		Portes (a prorrata)			62'10 »
					Resi
Sept.	4	V. Ferrer. — Barcelona	2.000 Kg.	80 pts. %	1.600 ptas.
		Portes			33'10 »
					Sulfato
Sept.	4	V. Ferrer. — Barcelona	10.000 Kg.	35 pts. %	3.500 ptas.
		Portes			72'40 »
					Cola de
Sept.	4	V. Ferrer. — Barcelona	600 Kg.	100 pts. %	600 ptas.
		Portes			12'40 »
					Pasta de
Sept.	6	F. Helmer. — Drammen	60.000 Kg.	52'50 %	31.500 ptas.
		Gastos (a prorrata)			4.421'05 »
					Pasta mecánica
Sept.	6	F. Helmer. — Drammen	60.000 Kg.	40'125 %	24.075 ptas.
		Gastos			3.378'95 »

ALMACENES

PRIMERAS MATERIAS

Mes de Salida	Peso de las Entregas	Precio de Coste	Coste	Aplicación
papel blanco				
Sept.	6.600 Kg.	30 ptas. %	1.980 ptas.	Fabricación de papel
»	10.000 »	»	3.000 »	íd.
»	8.400 »	»	2.520 »	íd.
lote				
Sept.	48.000 Kg.	15 ptas. %	7.200 ptas.	Fabricación de cartón
lín				
Sept.	2.600 Kg.	15'3105 %	398'07 ptas.	Fabricación de papel
»	4.000 »	»	612'42 »	íd.
»	3.400 »	»	520'56 »	íd.
na				
Sept.	260 Kg.	81'655 %	212'30 ptas.	Fabricación de papel
»	400 »	»	326'62 »	íd.
»	340 »	»	277'63 »	íd.
de alúmina				
Sept.	1.040 Kg.	35'724 %	371'53 ptas.	Fabricación de papel
»	1.600 »		571'58 »	íd.
»	1.360 »		485'84 »	íd.
carnaza				
Sept.	360 Kg.	102'0667 %	367'45 ptas.	Fabricación de cartón
papel al bisulfito				
Sept.	8.000 Kg.	59'87 %	4.789'60 ptas.	Fabricación de papel
»	12.000 »	»	7.184'40 »	íd.
»	10.000 »	»	5.987 »	íd.
de álamo				
Sept.	8.000 Kg.	45'7565 %	3.660'52 »	Fabricación de papel
»	12.000 »	»	5.490'78 »	íd.
»	10.000 »	»	4.575'65 »	íd.

ALMACÉN DE

Fecha de Entrada		Proveedores	Cantidad	Precio	Importe y Gastos	
Sept.	4	C.ª Barcelonesa de Carbs. Portes	50 Tm.	65 ptas.	3.250 ptas. 300 »	**Car**
Sept.	5	E. Giménez. — Ésta	500 Kg.	80 ptas. %	400 ptas.	**Aceite pa**
Sept.	5	E. Giménez. — Ésta	500 litros	50 ptas. %	250 ptas.	**Gaso**
Sept.	5	Abadal Hnos. — Ésta	40 metros	25 ptas.	1.000 ptas.	**Tela me**
Sept.	5	Abadal Hnos. — Ésta	60 metros	25 ptas.	1.500 ptas.	**Fiel**
Sept.	7	F. Auguet. — Gerona Portes	7'5 m.³	160 ptas.	1.200 ptas. 75 »	**Madera pa**

ALMACÉN

Mes de Entrada	Kilos ingresados	Forma	Peso por unidad	Coste
Sept.	20.800	Resmas de 56 × 88 cm.	20 Kg.	
»	32.000	íd.	íd.	
»	27.200	Rollos de 100 metros	10 Kg.	66.955'15 ptas.

ALMACÉN

Sept.	40.000	Hojas de 45 × 66 cm;	0'4 Kg.	9.731'30 ptas.

MATERIAS AUXILIARES

Mes de Salida	Cantidades entregadas	Precio de Coste	Coste	Aplicación
bón				
Sept.	2 toneladas	71 ptas.	142 ptas.	Gastos generales
	3 »	»	213 »	íd.
	2 »	»	142 »	íd.
	2 »	»	142 »	íd.
	3 »	»	213 »	íd.
ra engrase				
Sept.	25 Kg.	80 ptas. %	20 ptas.	Gastos generales
	40 »	»	32 »	íd.
	15 »	»	12 »	íd.
	20 »	»	16 »	íd.
lina				
Sept.	50 litros	50 ptas. %	25 ptas.	Gastos generales
	50 »	»	25 »	íd.
	50 »	»	25 »	íd.
	50 »	»	25 »	íd.
	40 »	»	20 »	íd.
	40 »		20 »	íd.
tálica				
tro				
ra embalaje				
Sept.	1'4706 m.^{3}	170 ptas.	250 ptas.	Gastos generales

DE PAPEL

Fecha de Salida	Comprador	Número de Resmas	Peso	Precio de Coste	Coste
Sept. 12	Ed. Voluntad	1.000	20.000 Kg.	83'70 ptas. %	16.740 ptas.
» 12	R. Romero	500	10.000 »	»	8.370 »
» 22	S. y Barral	2.000	40.000 »	»	33.480 »

DE CARTÓN

Sept. 17	C. Fuentes		20.000 Kg.	24'33 ptas. %	4.866 ptas
» 22	S. y Barral		5.000 »	»	1.216'50 »

Ejercicio 23

Contabilidad de una

FÁBRICA DE TEJIDOS SOCIEDAD COLECTIVA

(García y Viñas)

Dado el inventario siguiente, de la Sociedad colectiva García y Viñas, y los extractos de los auxiliares de la contabilidad de la fábrica de tejidos que explotan, llevar la contabilidad correspondiente. Cuentas :

1. García s/c de capital
2. Viñas s/c de capital
3. Inmuebles
4. Maquinaria
5. Primeras materias
6. Materias auxiliares
7. Géneros elaborados
8. Fabricación
9. Caja
10. Banco de España
11. Clientes
12. Efectos a cobrar
13. Proveedores
14. Efectos a pagar
15. Mano de obra
16. Ventas
17. Blanqueo y apresto
18. Gastos generales
19. Gastos de venta
20. Viajantes

Balance de Situación

ACTIVO			
Inmuebles. Valor actual.		68.200	»
Maquinaria. Id., íd.		81.800	»
Primeras materias			
352 Kg. hilo algodón núm. 15 a 5'28 ptas.	1.858'56		
220 » » » » 30 » 6'36 »	1.399'20		
440 » » » » 12 » 5'23 »	2.301'20		
450 » » lino » 25 » 7 »	3.150		
180 » » » » 50 » 14'50 »	2.610	11.318	96
Materias auxiliares :			
Aceite por.	115		
Material de embalaje, por.	180	295	»
Géneros elaborados :			
1.780 m. crepé a 1'23 ptas.	2.118'20		
800 » sarga » 1'82 »	1.456		
1.000 » madapolán » 1'64 »	1.640		
1.400 » crudillo » 1'42 »	1.988		
200 » lienzo » 2'86 »	572	7.774	20
Suma y sigue....		169.388	

	Suma anterior.....	169.388	16
Géneros en curso de fabricación.....		4.002	20
Caja. Existencia en efectivo.....		20.100	»
Banco de España. Saldo anterior a n/f.		120.000	»
Clientes:			
El Barato. Saldo anterior.....	18.400		
P. González. Saldo anterior.....	20.020	38.420	»
Efectos a cobrar. Un P/ a n/f al 20 Enero.		6.435	»
		358.345	36

PASIVO

M. García s/c de capital.....		150.000	»
R. Viñas » » »		150.000	»
Proveedores:			
Solá y C.ª— Saldo a s/f.....	10.000		
Comas y Gutiérrez. —Id..	27.945'36	37.945	36
Efectos a pagar:			
L/ a n/cgo. al 15 Enero	5.400		
» » » » 31 »	15.000	20.400	»
		358.345	36

Extracto del libro de Caja

INGRESOS

Enero 19. — Cobrado de P. González n/fra de 20 Diciembre..... 20.020 ptas.
» 20. — Cobrado P/ a n/f vencido hoy 6.435 »
» 20. — Vendido al contado a T. Pujol:
1.500 m. crepé a 1'43 ptas..... 2.145
1.000 » sarga » 2'18 » 2.180
800 » lienzo » 3'43 » 2.744
7.069
Descuento de 2 %..... 141'40 6.927'60 »
Enero 25. — Cob. del Barato n/fra. de 24 Diciembre..... 18.400 »

PAGOS

Enero 7. — Pag. salarios de la semana. 692'94 ptas.
» 10. — » a Solá y C.ª s/fra. del 10 Noviembre..... 10.000 »
» 14. — Pag. salarios de la semana .. 833'50 »
» 15. — » L/ a n/cgo. venc. hoy... 5.400 »
» 20. — » a Comas y Gutiérrez a cuenta de lo debido..... 20.000 »
» 21. — Pag. los salarios de la semana 788'90 »

Enero 28. — Pag. los salarios de la semana 799'10 ptas.
» 31. — » a casa Jordá s/c de blanqueo del mes..... 2.112'20 »
» 31. — » L/ a n/cgo. venc. hoy. .. 15.000 »
» 31. — » al pers., la asign. del mes 1.170 »
» 31. — » al socio García, su asignación mensual. ..... 300 »
» 31. — Pag. al socio Viñas, su asignación mensual. ..... 300 »
» 31. — Pag. gastos de oficina y otros gastos menores . ..... 152'80 »
» 31. — Pag. por alumbrado de la fábrica. C/ del mes . ..... 328 »
» 31. — Pag. gastos de exp. de géns. . 210'50 »

Compras a plazo

Enero 2. — A Ribalta y C.ª:

572	Kg.	en	130	paq.	hilo alg.	n.º 14	a 98 rs. .	3.185	ptas.
264	»	»	60	»	»	»	» 30 » 118 » . .	1.770	»
176	»	»	40	»	»	»	» 30 » 116 » . .	1.160	»
300	»	»	150	bundles	h/ lino	n.º 40	a 32 ps..	4.800	»
							Pagadero al 28 febrero p. v.	10.915	ptas.

Ventas a plazo

Enero 14.—A J. Oller 600 m. madapolán a 1'97 ptas.. ..... 1.182 ptas.
» 26. — A E. Oliver :

3.000	m.	crepé	a 1'43 ptas.. .	4.290		
1.000	»	sarga	» 2'18 » . .	2.180		
1.500	»	madapolán	» 1'97 » . .	2.955		
3.000	»	crudillo	» 1'70 » . .	5.100		
				14.525		
			Bonificación de 5 %.....	726'25	13.798'75	»

Enero 30. — Al Barato :

800	m.	sarga	a 2'18 ptas.	1.744		
1.000	»	crudillo	» 1'70 »	1.700		
1.200	»	lienzo	» 3'43 »	4.116	7.560	»

Datos varios

Enero 31. — Remitido a la Agencia de ventas, de Barcelona, en nuestra orden de transferencia al Banco de España, el importe de los gastos de este mes. . ..... 1.260 ptas.
Debido a los viajantes la c/ del mes.... 1.140 »
Salarios debidos de la última semana.... 479'72 »
Aceite de engrase consumido este mes (gastos gles.), por..... 100 »
Material de embalaje empleado (gastos de venta), por. ..... 94 »
Promedio mensual de gastos generales. ... 2.600 »

Primeras materias

entregadas a la fábrica durante el mes

522	Kg.	hilo algodón	n.º 14	Coste.	2.907'54	ptas.
262	»	»	» 15	»	1.383'35	»
503'2	»	»	» 30	»	3.292'51	»
335'3	»	»	» 12	»	1.753'57	»
342'3	»	lino	» 25	»	2.396'10	»
206	»	»	» 40	»	3.296	»
154	»	»	» 50	»	2.233	»
					17.262'07	ptas.

Generos elaborados

entregados este mes por la fábrica

44	pzas.	crepé	con	3.027'50	m. a	1'19	pts..	3.602'72 ptas.
34	»	sarga	»	2.215'20	» »	1'82	» .	4.031'66 »
30	»	madap.	»	1.803'60	» »	1'64	» .	2.957'90 »
46	»	crudillo	»	2.759'70	» »	1'42	» .	3.918'77 »
32	»	lienzo	»	1.995'80	» »	2'86	» .	5.707'99 »
								20.219'04 ptas.

Simular el libro de *Almacén de Primeras materias* y el de *Géneros elaborados*. Establecer el *Balance de situación* en 31 de Enero.

OBSERVACIÓN. — En la parte del alumno van indicadas las operaciones en diversos auxiliares. Esta forma de proceder tiene a veces por finalidad el reunir en un solo asiento los de igual categoría en un período dado ; por ejemplo, refiriéndonos a los ingresos del mes en efectivo :

Enero 31

51.782'60 **Caja.**

Ingresos del mes por los conceptos siguientes :

a . . . . . **Clientes** 38.420

Enero 19. — Cobrado de P. González. 20.020
» 25. — » de El Barato 18.400

a . . . . **Efectos a Cobrar** 6.435

Enero 20. — Cobrado P/ vencido.

a . . . . . **Ventas** 6.927'60

Enero 20. — Cobrado n/fra. núm...

Este modo de llevar el Diario no está autorizado mientras no se reforme nuestro Código que manda asentar *día por día* las operaciones en dicho libro.

DIARIO

			1 —— 1.º de Enero 19.. ——				
			Varios a **Varios**				
			Activo y Pasivo en este día:				
68.200	»	3	**Inmuebles.**				
			Valor de la fábrica.				
81.800	»	4	**Maquinaria.**				
			Valor de la misma.				
11.318	96	5	**Primeras materias.**				
			Valor de las existencias. según detalle en el libro correspondiente.				
295	»	6	**Materias auxiliares.** Id., íd.				
7.774	20	7	**Géneros elaborados.** Id., íd.				
4.002	20	8	**Fabricación.**				
			Géneros en curso de fabricación.				
20.100	»	9	**Caja.**				
			Existencia en efectivo.				
120.000	»	10	**Banco de España.**				
			Saldo a n/f.				
38.420	»	11	**Clientes.**				
			El Barato ..Saldo a n/f: 18.400				
			P. González » » 20.020				
6.435	»	12	**Efectos a cobrar.**				
			P/ a n/f al 20 corriente.				
			a **Proveedores**	13	37.945	36	
			Solá y C.ª Saldo a s/f. 10.000				
			Comas y Gutiérrez. Id. . . . . 27.945'36				
			a **Efectos a pagar**	14	20.400	»	
			L/ a n/cgo. al 15 Enero 5.400				
			» » » » 31 » 15.000				
			a **García s/c de capital**	1	150.000	»	
			Valor de su aportación.				
			a **Viñas s/c de capital**	2	150.000	»	
			Id., íd.				
			2 —— Enero 2 ——				
10.915	»	5	**Primeras materias** a **Proveedores**	13	10.915	»	
			Ribalta y C.ª S/fra. de esta fecha.				
			3 —— Enero 7 ——				
692	94	15	**Mano de obra** a **Caja**	9	692	94	
			Pagado los salarios de la semana.				
			4 —— Enero 10 ——				
10.000	»	13	**Proveedores** a **Caja**	9	10.000	»	
			N/r a Solá y C.ª por saldo.				

			5 ——— Enero 14 ———					
833	50	15	**Mano de obra** a **Caja**		9	833	50	
			Pagado los salarios de esta semana.					
1.182	»	11	**Clientes** a **Ventas**		16	1.182	»	
			J. Oller, por importe de 600 m. madapolán según factura de esta fecha.					
			6 ——— Enero 15 ———					
5.400	»	14	**Efectos a pagar** a **Caja**		9	5.400	»	
			Cancelado L/ vencida hoy.					
			7 ——— Enero 19 ———					
20.020	»	9	**Caja** a **Clientes**		11	20.020	»	
			Cobrado de P. González por saldo.					
			8 ——— Enero 20 ———					
13.362	60	9	**Caja**					
			Ingresos de hoy, por los conceptos siguientes :					
			a **Efectos a cobrar**		12	6.435	»	
			P/ a n/f vencido en esta fecha.					
			a **Ventas**		16	6.927	60	
			Venta al contado a T. Pujol, s/fra de esta fecha.					
20.000	»	13	**Proveedores** a **Caja**		9	20.000	»	
			N/entrega a cuenta a Comas y Gutiérrez					
			9 ——— Enero 21 ———					
788	90	15	**Mano de obra** a **Caja**		9	788	90	
			Satisfecho importe de salarios.					
			10——— Enero 25 ———					
18.400	»	9	**Caja** a **Clientes**		11	18.400	»	
			Cobrado de la tienda El Barato por saldo de cuenta.					
			11——— Enero 26 ———					
13.798	75	11	**Clientes** a **Ventas**		16	13.798	75	
			E. Oliver. Importe de n/fra. de hoy.					
			12——— Enero 28 ———					
799	10	15	**Mano de obra** a **Caja**		9	799	10	
			Pagado los salarios de la semana.					
			13——— Enero 30 ———					
7.560	»	11	**Clientes** a **Ventas**		16	7.560	»	
			El Barato. Importe de n/fra. de hoy.					
			14——— Enero 31 ———					
2.112	20	17	**Blanqueo y apresto.**					
			Cuenta de Jordá, correspondiente a este mes.					

15.000	»	14	**Efectos a pagar.**				
			Cancelado L/ vencida hoy.				
210	50	19	**Gastos de venta.**				
			Pagos de acarreo y otros de expedic.				
2.250	80	18	**Gastos generales.**				
			Pagado los siguientes :				
			Personal, cuenta del mes	1.170			
			Alumbrado, íd.	328			
			Material de oficina, etc.....	152'80			
			Al socio García, su asignac. .	300			
			» » Viñas, » »	300			
			a **Caja**		9	19.573	50
			Desembolsos por los conceptos anters.				
2.400	»	19	**Gastos de venta.**				
			Los siguientes de este mes :				
			a **Banco de España**		10	1.260	»
			N/r a la Agencia de Barcelona por transferencia.				
			a **Viajantes**		20	1.140	»
			Lo debido por comisión y gastos.				
100	»	18	**Gastos generales.**				
			Aceite gastado.				
94	»	19	**Gastos de venta.**				
			Material de embalaje.				
			a **Materias auxiliares**		6	194	»
			Valor de las consumidas este mes.				
25.568	43	8	**Fabricación.**				
			Por los conceptos siguientes :				
			a **Primeras materias**		5	17.262	07
			Valor de las empleadas este mes, según detalle en el libro correspondiente				
			a **Mano de obra**		15	3.594	16
			Salarios pagados	3.114'44			
			» debidos.	479'72			
			a **Blanqueo y apresto**		17	2.112	20
			Factura de casa Jordá.				
			a **Gastos generales**		18	2.600	»
			Promedio mensual.				
20.219	04	7	**Géneros elaborados** a **Fabricación**		8	20.219	04
			Coste de los géneros remitidos al almacén por la fábrica.				
25.295	»	16	**Ventas** a **Géneros elaborados**		7	25.295	»
			Coste de los géneros vendidos este mes.				
2.704	50	16	**Ventas** a **Gastos de venta**		19	2.704	50
			Total de gastos de venta de Enero.				
578.052	62					578.052	62

MAYOR

DEBE **García su cuenta de capital** HABER 1

					Enero	1	1	150.000	150.000

DEBE **Viñas su cuenta de capital** HABER 2

					Enero	1	1	150.000	150.000

DEBE **Inmuebles** HABER 3

Enero	1	1	68.200	68.200					

DEBE **Maquinaria** HABER 4

Enero	1	1	81.800	81.800					

DEBE **Primeras materias** HABER 5

Enero	1	1	11.318'96		Ener.	31	14	17.262'07	17.262'07
»	2	2	10.915	22.233'96					

DEBE **Materias auxiliares** HABER 6

Enero	1	1	295	295	Ener.	31	14	194	194

DEBE **Géneros elaborados** HABER 7

Enero 1	1	7.774'20		Ener. 31	14	25.295	25.295
» 31	14	20.219'04	27.993'24				

DEBE **Fabricación** HABER 8

Ener. 1	1	4.002'20		Ener. 31	14	20.219'04	20.219'04
» 31	14	25.568'43	29.570'63				

DEBE **Caja** HABER 9

Ener. 1	1	20.100		Ener. 7	3	692'94	
» 19	7	20.020		» 10	4	10.000	
» 20	8	13.362'60		» 14	5	833'50	
» 25	10	18.400	71.882'60	» 15	6	5.400	
				» 20	8	20.000	
				» 21	9	788'90	
				» 28	12	799'10	
				» 31	14	19.573'50	58.087'94

DEBE **Banco de España** HABER 10

Enero 1	1	120.000	120.000	Ener. 31	14	1.260	1.260

DEBE **Clientes** HABER 11

Ener. 1	1	38.420		Ener. 19	7	20.020	
» 14	5	1.182		» 25	10	18.400	38.420
» 26	11	13.798'75					
» 30	13	7.560	60 960'75				

DEBE **Efectos a Cobrar** HABER 12

Enero 1	1	6.435	6.435	Ener. 20	8	6.435	6.435

DEBE **Proveedores** HABER 13

Ener. 10	4	10.000		Ener. 1	1	37.945'36	
» 20	8	20.000	30.000	» 2	2	10.915	48.860'36

DEBE **Efectos a Pagar** HABER 14

Ener. 15	6	5.400		Ener. 1	1	20.400	20.400
» 31	14	15.000	20.400				

DEBE **Mano de obra** HABER 15

Ener. 7	3	692'94		Ener. 31	14	3.594'16	3.594'16
» 14	5	833'50					
» 21	9	788'90					
» 28	12	799'10	3.114'44				

DEBE **Ventas** HABER 16

Ener. 31	14	25.295		Ener. 14	5	1.182	
» 31	14	2.704'50	27.999'50	» 20	8	6.927'60	
				» 26	11	13.798'75	
				» 30	13	7.560	29.468'35

DEBE **Blanqueo y apresto** HABER 17

Ener. 31	14	2.112'20	2.112'20	Ener. 31	14	2.112'20	2.112'20

DEBE **Gastos generales** HABER 18

Ener. 31	14	2.250'80		Ener. 31	14	2.600	2.600
» 31	14	100	2.350'80				

DEBE **Gastos de venta** HABER 19

Ener. 31	14	210'50		Ener. 31	14	2.704'50	2.704'50
» 31	14	2.400					
» 31	14	94	2.704'50				

DEBE **Viajantes** HABER 20

				Ener. 31	14	1.140	1.140

BALANCES

Balance de comprobación y saldos en 31 de Enero

1 García s/c capital.....		150.000		150.000
2 Viñas » »		150.000		150.000
3 Inmuebles.	68.200		68.200	
4 Maquinaria.	81.800		81.800	
5 Primeras materias....	22.233'96	17.262'07	4.971'89	
6 Materias auxiliares. ..	295	194	101	
7 Géneros elaborados. ..	27.993'24	25.295	2.698'24	
8 Fabricación	29.570'63	20.219'04	9.351'59	
9 Caja.	71.882'60	58.087'94	13.794'66	
10 Banco de España.	120.000	1.260	118.740	
11 Clientes.	60.960'75	38.420	22.540'75	
12 Efectos a cobrar.	6.435	6.435		
13 Proveedores.	30.000	48.860'36		18.860'36
14 Efectos a pagar	20.400	20.400		
15 Mano de obra.	3.114'44	3.594'16		479'72
16 Ventas.	27.999'50	29.468'35		1.468'85
17 Blanqueo y apresto...	2.112'20	2.112'20		
18 Gastos generales.	2.350'80	2.600		249'20
19 Gastos de venta.	2.704'50	2.704'50		
20 Viajantes.....		1.140		1.140
Totales	578.052'62	578.052'62	322.198'13	322.198'13

Balance de situación en 31 de Enero

ACTIVO				PASIVO			
Inmovilizado				*Capital*			
Inmuebles.	68.200			García s/c cp.	150.000		
Maquinaria	81.800	150.000	»	Viñas » »	150.000	300.000	»
				Gastos gens. Saldo. ..		249	20
Fabricación y Almacs.				*Deudas*			
Prims. mats. .	4.971'89			Proveeds. ..	18.860'36		
Mats. auxils. .	101			Viajantes. .	1.140		
Géneros elabs.	2.698'24			Mano obra	479'72	20.480	08
Géns. en curso de fabricac. .	9.351'59	17.122	72				
Disponible				*Ganancias*			
Caja.....	13.794'66			Ventas.		1.468	85
B. España .	118.740						
Clientes....	22.540'75	155.075	41				
		322.198	13			322.198	13

CÁLCULOS DE FABRICACIÓN (1)

Mantelería algodón 112 cm. sarga fina

Urdimbre calculada a *112* rs. paquete
Trama » » *93* » »
Un plegador de *4* piezas pesa Kgs. *44'8* sin blanquear.
Urd. de toda la pieza *3520* hilos rebajados los *24* h. dobles de las orillas.
En blanco, pasadas por cm., *21* : Hilos de urd. y trama por 6 mm. *19'2 × 12'6*.
» » peso por m. . .... : peso por....

Urd. alg. n.º *30* operado Kgs. *18'7*, en crudo a Ptas. *6'36* kilo...	118'93
Escaldar y aprestar urdimbre Kgs. *18'7* » » *0'65* » ..	12'15
Trama algodón n.º 15 en crudo » *26'2* » » *5'28* » ..	138'33
Desperdicio en preparación y telares 3 %.	8'08
Mano de obra y gastos generales fábrica por pieza. Ptas. *35*	140
Blanqueo a *0'86 rs. metro s/ 260'5 metros*	56
	473'49

SALIERON: 260'5 mts. con 18 8/12 docenas de manteles 6 × 6	PRECIO DE COSTE: RESULTA el m. a	Pts. 1'82
	Beneficio bruto a realizar, un 20 %	» 0'36
	PRECIO DE VENTA	Pts. 2'18
	PRECIO COSTE: Resulta la docena a	Pts. 25'37
	Beneficio bruto a realizar, 20 %	» 5'07
	PRECIO DE VENTA	Pts. 30'44

(1) Véase, además, *mantelería algodón ligado, crepé*, libro del alumno, pág. 125.

Madapolán algodón 90 cm.

Urdimbre calculada a *118 rs.* paquete
Trama » » *116* » »
En blanco, pasadas por cm. *29'5* : Hilos e urd. y trama por 6 mm. *20'5 × 17'5*
» » peso por 100 m. *13'222* Kg. : Peso por metro lineal *0'119 Kg.*

	Pesetas
Urd. alg. n.º *30* operado Kgs. *29'5* en crudo a Ptas. *6'70* kilo...	197'65
Blanquear y aprestar urdimbre Kgs. *29'5* » » *0'76* » ..	22'42
Merma blanqueo a *2* %.	4'40
Trama alg. n.º *30* operado Kgs. *23'2* en crudo a Ptas. *6'59* kilo..	152'88
Blanquear trama Kgs. *23'2* a Ptas. 0'*30* kilo	6'96
Merma blanqueo *5* %.....	7'99
Desperdicio en preparación y telares *3* %.	11'39
Mano de obra y gastos generales fábrica por pieza. Ptas. *33'57*	234'99
Blanqueo a Ptas. 7 pieza.....	49
	687'68

SALIERON :
56
60'8
58'8
60'7
59'6
62'3
60
418'2 metros

PRECIO DE COSTE : RESULTA el metro a Ptas. 1'64
Beneficio bruto a realizar, un 20 % ..... » 0'33
PRECIO DE VENTA. ..... Ptas. 1'97

Crudillo mezcla 70 cm.

Urdimbre calc. a *92* rs. paq. de 4'4 Kgs.
Trama » » *76'75 ptas.* » » 3 bundles (164.600 metros)
Un plegador de *5* piezas pesa Kgs. *48'400.*
Urdimbre de toda la pieza *1360* kilos, rebajados los *24* h. dob. orillas.
Pasadas por cm., *18* : Hilos de urd. y trama por 6 mm., *11'65 × 10'8.*
Peso por 100 m. .. : Peso por metro lineal.....

	Pesetas
Urd. alg. n.º *12* operado Kgs. *23'950*, en crudo a Ptas. *5'23* kilo.	125'25
Teñir tierra, aprs. y aument. urd. Kgs. 23'95 » » *1'26* »	30'17
Trama lino n.º *25* estopa cruda Kgs. *24'450* » » *7* »	171'15
Desperdicio en preparación y telares 3 %.	9'79
Mano de obra y gastos generales fábrica a *16'05* Ptas. pieza	80'25
Piedra y plegar a *0'14 rs. metro s/ 300'1 metros*.....	10'50
	427'11

SALIERON
60'5
59'6
61'2
57'8
61
300'1 metros

PRECIO COSTE : RESULTA el metro a Ptas. 1'42
Beneficio bruto a realizar, un 20 %. .... » 0'28
PRECIO DE VENTA Ptas. 1'70

Lienzo puro hilo 85 cm. Clase mediana

Urdimbre calculada a *192* *ptas.* paquete de 6 bundles (1).
Trama » » *142'68* » » » » »

Un plegador de *4* piezas pesa Kgs. *36* al salir del telar.
Urd. de toda la pieza *2072* hilos rebajados los *24* h. dob. de las orillas.

Acabado, pasadas por cm. *23'75* : Hilos de urd. y trama por 6 mm. *14'5 × 14'.25*
» peso por 100 m.º *13'731* : Peso por metro lineal *0'117* Kg.

	Ptas.
Urd. lino n.º *40 1/2 blanco* Kgs. *20'6* a Ptas. *16* kilo	329'60
Trama 1/ n.º *50 1/2 blanco* » *15'4* » » *14'50* »	223'30
Desperdicio en preparación y telares 3 %	16'58
Mano de obra y gastos generales fábrica, por pieza Ptas. *24'40*	97'60
Blanqueo a *0'76 rs. metro s/ 249'4 metros*	47'38
	714'46

SALIERON :

31'8	PRECIO DE COSTE · RESULTA el metro a	Ptas. 2'86
30'2		
62'8	Beneficio bruto a realizar, un 20 %	» 0'57
63'4		
61'2	PRECIO DE VENTA.	Ptas. 3'43
249'4 metros		

LIBROS DE ALMACENES

ALMACÉN DE PRIMERAS MATERIAS (hilos)

Algodón n.º 14

ENTRADAS			SALIDAS		
		Pesetas			Pesetas
En. 2	Comprado :		En. 2	174 Kg. a 5'57 ptas.	969'18
	180 paq. a 98 rs.	3.185'00	20	348 » » » »	1.938'36
	572 Kg.	3.185'00		522 Kg.	2.907'54

Algodón n.º 15

En. 1	Existencias :		En. 2	52'4 Kg. a 5'28 ptas. ..	276'67
	352 Kg. a 5'28 ptas. ..	1.858'56	En. 9	52'4 » » » » ..	276'67
			» 18	104'8 » » » » ..	553'34
			» 28	52'4 » » » » ..	276'67
	352 Kg.	1.858'56		262'00 Kg.	1.383'35

(1) 6 bundles = 100 trocas de lino hilado, o sean, 360.000 yardas, equivalentes a 329.200 metros.

Algodón n.º 30

En. 1	Existencias :		En. 2	37'4 Kg. a 6'36 ptas. ...		237'86
	220 Kg. a 6'36 ptas. ..	1.399'20	»	59 » » 6'70 » ...		395'30
» 2	Comprado : 264 Kg. en			46'4 » » 6'59 » ...		305'77
	60 paq. a 118 rs.....	1.770'00	» 12	118 » » » » ...		790'60
	176 Kg. en 40 paq. a		» 13	74'8 » » 6'36 » ...		475'72
	116 rs..	1.160'00	» 15	92'8 » » 6'59 » ...		611'54
			» 23	37'4 » » 6'36 » ...		237'86
			» 28	37'4 » » » » ...		237'86
	660 Kg.	4.329'20		503'2 Kg.		3.292'51

Algodón n.º 12

En. 1	Existencias :					
	440 Kg. a 5'23.	2.301'20	En. 2	47'9 Kg. a 5'23 ptas. ...		250'51
			» 8	95'8 » » » » ...		501'02
			» 20	95'8 » » » » ...		501'02
			» 26	47'9 » » » » ...		250'51
			» 30	47'9 » » « » ...		250'51
	440 Kg.	2.301'20		335'3 Kg.		1.753'57

Lino n.º 25

En. 1	Existencias :		En. 2	48'9 Kg. a 7 ptas.		342'30
	450 Kg. a 7 ptas.	3.150'00	» 8	97'8 » » » »		684'60
			» 14	48'9 » » » »		342'30
			» 24	97'8 » » » »		684'60
			» 31	48'9 » » » »		342'30
	450 Kg.	3.150'00		342'3 Kg.		2.396'10

Lino n.º 40

En. 2	Comprado : 300 Kg. en		En. 2	41'2 Kg. a 16 ptas.		659'20
	150 bundles a 32 pts. ..	4.800'00	» 11	82'4 » » » »		1.318'40
			» 22	41'2 » » » »		659'20
			» 31	41'2 » » » »		659'20
	300 Kg.	4.800'00		206'0 Kg.		3.296'00

Lino n.º 50

En. 1	Existencias :		En. 2	30'8 Kg. a 14'50 ptas. . .	446'60
	180 Kg. a 14'50 ptas. . .	2.610'00	En. 2	30'8 » » » » . .	446'60
			» 15	30'8 » » » » . .	446'60
			» 28	61'6 » » » » . .	893'20
	180 Kg.	2.610'00		154'0 Kg.	2.233'00

ALMACÉN DE GÉNEROS ELABORADOS

ENTRADAS — SALIDAS

Crepé

			Pesetas		Ventas	Precio coste	Pesetas
En. 1	Exists.	1.780 m. . . .	2.118'20	En. 20	1.500 m.	× 1'19	1.785'00
» 10	12 pzas.	822 » 1'19	978'18	» 26	3.000 »	»	3.570'00
» 22	12 »	834'5 » »	993'05				
» 25	20 »	1.371 » »	1.631'49				
		4.807'5 m.	5.720'92		4.500 m.		5.355'00

Sarga

En. 1	Exists.	800 m. . . .	1.456'00	En. 20	1.000 m.	× 1'82	1.820'00
» 9	16 pzas.	1.040 » 1'82	1.892'80	» 26	1.000 »	»	1.820'00
» 18	8 »	521'6 » »	949'31	» 30	800 »	»	1.456'00
» 28	8 »	524'4 » »	954'41				
» 31	2 »	129'2 » »	235'14				
		3.015'2 m.	5.487'66		2.800 m.		5.096'00

Madapolán

En. 1	Exists.	1.000 m. . . .	1.640'00	En. 14	600 m.	× 1'64	984'00
» 7	6 pzas.	360 » 1'64	590'40	» 26	1.500 »	»	2.460'00
» 16	10 »	602 » »	987'28				
» 28	14 »	841'6 » »	1.380'22				
		2.803'6 m.	4.597'90		2.100 m.		3.444'00

Crudillo

En. 1	Exists.	1.400 m. . . .	1.988'00	En. 26	3.000 m.	× 1'42	4.260'00
» 3	12 pzas.	720'1 » 1'42	1.022'54	» 30	1.000 »	»	1.420'00
» 14	6 »	359'8 » »	510'91				
» 20	20 »	1.201 » »	1.705'42				
» 26	6 »	360 » »	511'20				
» 31	2 »	118'8 » »	168'70				
		4.159'7 m.	5.906'77		4.000 m.		5.680'00

Lienzo

En. 1	Exists.	200 m.	572'00	En. 20	800 m. × 2'86.		2.288'00
» 18	14 pzas.	870'8 » 2'86	2.490'49	» 30	1.200 » »		3.432'00
» 31	18 »	1.125 » »	3.217'50				
		2.195'8 m.	6.279'99		2.000 m.		5.720'00

AUXILIAR DE CUENTAS PERSONALES

PROVEEDORES

DEBE **Solá y C.ª, de ésta** HABER

En. 10	N/r por saldo.	10.000	En. 1	Saldo anterior	10.000

DEBE **Comas y Gutiérrez, de ésta** HABER

En. 20	N/r a cuenta.	20.000	En. 1	Saldo anterior.	27.945'36

DEBE **Ribalta y C.ª, Barcelona** HABER

			En. 2	Su factura.	10.915

Balance

	DEBE	HABER	S. DEUDOR	S. ACREEDOR
Solá y C.ª.	10.000	10.000		
Comas y Gut.	20.000	27.945'36		7.945'36
Ribalta y C.ª.		10.915		10.915
	30.000	48.860'36		18.860'36

CLIENTES

DEBE **El Barato, Barcelona** HABER

En. 1	Saldo anterior.	18.400	En. 10	S/r en efectivo.	18.400
» 13	Nuestra factura.	7.560			

DEBE **Pedro González, de ésta** HABER

En. 1	Saldo anterior.	20.020	En. 19	S/r por saldo.	20.020

DEBE **José Oller, de ésta** HABER

En. 14	Nuestra factura.....	1.182				

DEBE **Emilio Oliver, de ésta** HABER

En. 26	Nuestra factura.....	13.798'75				

Balance

	DEBE	HABER	S. DEUDS.	S. ACREEDS.
El Barato.....	25.960	18.400	7.560	
P. González.....	20.020	20.020		
J. Oller.....	1.182		1.182	
E. Oliver.....	13.798'75		13.798'75	
	60.960'75	38.420	22.540'75	

Ejercicio 24

Contabilidad de una

IMPRENTA
SOCIEDAD COMANDITARIA
POR ACCIONES

(Lozano y C.ª, S. en C.)

Cuentas :

1. Lozano s/c de capital
2. Accionistas
3. Caja
4. Primer establecimiento
5. Inmuebles
6. Maquinaria
7. Material de imprenta
8. Mobiliario
9. Almacén de aprovisionamiento
10. Banco Central.
11. Clientes
12. Imprenta
13. Proveedores
14. Mano de obra.
15. Ventas
16. Gastos generales

Julio 1. — La situación de dicha sociedad es hoy la siguiente :

ACTIVO			
Caja. — Existencias			12.140
Primer establecimiento. — A amortizar			2.400
Inmuebles. — Valor del edificio para imprenta			80.000
Maquinaria. — Valor de la misma			130.000
Material de imprenta. — Valor			10.050
Mobiliario. — Valor			2.400
Almacén de aprovisionamiento. — Existencias:			
Papel. — 240 resmas de a 30 ptas.	7.200		
10 » » » 84 »	840		
20 » » » 85 »	1.700		
40 » » » 32 »	1.280		
5 » » » 32'20 »	161		
50 » » » 18 »	900	12.081	
Cartón. — 1.200 Kg. de a 40 ptas. %		480	
Tinta negra, — 15 Kg. de a 6 ptas		90	
Aceite. — 200 Kg. de a 0'90 ptas		180	
Otras materias: Bencina, trapos, cuerda, alambre, en junto		260	13.091
Imprenta. — Obras en curso de impresión:			
Encargo n.º 1. — Gastos hasta hoy		22.660	
» » 2. » » »		6.311	
» » 3. » » »		106	
» » 4. » » »		356	29.433
Banco Central. — Saldo a n/f			20.066
Clientes. — Saldos a nuestro favor:			
Ernesto Gómez		240	
Pedro González		1.800	2.040
		Pesetas	301.620
PASIVO			
Lozano s/c de capital			100.000
Accionistas			150.000
Clientes. — Recibido a cuenta de los encargos hechos:			
Del Dr. D. Eusebio Fuentes	20.000		
De D. Juan Reyes	6.000		26.000
Proveedores. — Saldo a favor de los siguientes:			
R. Torres Juvinyá	17.420		
Casa Neufville	7.020		24.440
Mano de obra. — Debida del mes anterior			1.180
		Pesetas	301.620

Extracto del libro de Caja

COBROS

Julio 10. — De D. E. Arrieta, por obra entreg. 540 ptas.
» Casa Humet, por saldo..... 100 »

Julio 15. — De D. E. Fuentes, por saldo.... 7.500 ptas.
» D. Norberto Galán ..... 480 »
» D. E. Gómez, por saldo ..... 240 »
» 26. — De España Industrial ..... 2.500 »
» 31. — De Rdo. D. E. Arrieta ..... 810 »
» D. Juan Reyes, a cuenta. ....., 3.000 »
» D. Pedro González, íd. ..... 1.000 »

PAGOS

Julio 2. — A Sucesora de Costa Massana, por importe de los géneros siguientes adquiridos al contado:

150 m. tela inglesa a 2'60 ptas..... 390
100 » lustrina a 0'75 ptas. ..... 75 465 ptas.

Julio 3. — Por salarios de la semana, correspondientes a:

3 días del mes anterior. 1.180
3 días del mes corriente. ..... 557 1.737 »

Julio 10. — Por salarios de esta semana. ... 2.470 »
» 17. — Por íd. ..... 1.483 »
» 18. — Por contribución trimestral .. 1.075 »
» 20. — A casa Neufville, a c/ de lo deb. 8.000 »
» 24. — Por salarios de la semana. ... 1.234 »
» 31. — Por íd. ..... 1.347 »
Por luz y fuerza eléctrica. 835
» acarreos del mes 120
» abono al teléfono. 75
» gastos de viaje, oficina, etc. ... 172
Al gerente Lozano, su asign. mensual.. 450
» personal director y de oficinas.... 730'20 2.382'20 »

Compras a plazo

Julio 3. — A Torres Juvinyá:

20 resmas papel *couché* a 102 pts. .. 2.040
1 » » ordinario. ..... 46'20 2.086'20 ptas.

Julio 8. — A Torres Juvinyá:

18 resmas papel *couché* a 105 ps. 1.890
5 » » » » 150 » 750
3 » » » » 149'80 » 449'40 3.089'40 »

Julio 10. — A casa Neufville:

50 Kg. tinta negra a 6 ptas. 300
2 » » roja » 22 » 44
2 » » azul » 16 » ..... 32 376 »

Julio 24. — A Torres Juvinyá:

10 resmas papel a 37'50 ptas. ..... 375 »

Julio 26. — A casa Neufville :

Una «minerva» y su instalación.	4.200	
1 componedor.	10	
2 espátulas.	5	
5 pinzas para corregir.	10	
18 Kg. tipos a 8 ptas.	144	4.369 ptas.

Ventas (obras terminadas y entregadas)

Julio 3.	— A D. E. Arrieta.—Semanario. . . .	270	ptas.
	» casa Humet.—Facturas	100	»
» 8.	— A. Dr. E. Fuentes. — L/ de texto.	27.500	»
» 10.	— A D. E. Arrieta.—Semanario. . . .	270	»
» 13.	— A D. N. Galán.—Rev. quincenal .	480	»
» 17.	— A D. E. Arrieta. — Semanario. . .	270	»
» 22.	— A «España Ind. ».—Acciones. . . .	2.500	»
» 24.	— A D. E. Arrieta.—Semanario. . . .	270	»
» 28.	— A D. N. Galán.—Rev. quincenal .	480	»
» 30.	— A «La Catalana ».—Balance.	180	»
	Impresos p.ª nosotros mismos . .	2.982	»
» 31.	— A R. D. E. Arrieta.—Semanario	270	»
	A D. A. Béjar. — Rev. mensual	900	»

Giros

Julio 14. — N/talón 57.472 a favor de Torras Juvinyá y cargo del Banco Central. . . . . 20.000 ptas.

Encargos

N.º 1.	— Libro de texto en 4.º mayor, de 896 páginas, 4.000 ejemplares en rústica, para Dr. D. E. Fuentes. Precio concertado	27.500	ptas.
N.º 2.	— Libro de texto in-8 de 416 págs., 3.000 ejemplares en cartoné, para D. Juan Reyes.	15.000	»
N.º 3.	— Revista semanal de 4 págs. de doble folio a 3 columnas, 5.000 ejemp., para R. D. E. Arrieta. El n.º a.	270	»
N.º 4.	— Una acción a 3 tintas y 40 cupones, 4.000 ejemplares numerados, encuadernados en 16 talonarios, para «España Industrial»	2.500	»
N.º 5.	— Revista quincenal, 16 págs., 1.000 ejemplares, para D. N. Galán. El número.	480	»
N.º 6.	— 4.000 facturas para casa Humet. . .	100	»
N.º 7.	— Impresos diversos para nosotros		
N.º 8.	— Rev. mensual de 16 págs., 1.500 ejemplares, para D. A. Béjar. . . .	900	»

N.º 9. — Catálogo ilustr., de 48 págs., para Riera y Feliu. . . . . 5.400 ptas.
N.º 10. — Balance para «La Catalana», 3.000 ej. 180 »
Quedan sin terminar los encargos 2 y 9.

Materiales empleados durante el mes

PAPEL

Encgo.	n.º	2.—59 1/2	r/ a	30	pts..	1.785		ptas.
»	»	3.—3	» »	18	»	54		»
»	»	4.—9	» »	84	»	756		»
»	»	5.—4 1/2	» »	32	»	144		»
»	»	6.—1	» »	32'20	»	32'20		»
»	»	7.—16	» »	102	»	1.632		
		3	» »	105	»	450		
		1	» »	46'20	»	46'20	2.128'20	»
»	»	8.—2'4	» »	85	»	204		»
»	»	9.—16 1/2	» »	105	»	1.732'50		
		2 1/2	» »	149'80	»	374'50	2.107	»
»	»	10.—2	» »	37'50	»	75		»

CARTÓN Y TELAS

Encargo n.º 1. — 820 Kg. cartón a 40 ptas. %.	328	ptas.
110 m. tela inglesa a 2'60 ptas.	286	»
Lustrina por.	25	»

OTROS MATERIALES (gastos generales)

Aceite, 80 Kg. a 0'90 ptas.	72		ptas
Tinta negra, 25 Kg. a 6 ptas.	150		
» roja, 1/2 » » 22 »	11		
» azul, 1/2 » » 16 »	8	169	»
Bencina, alambre , cuerda, trapos, etc. en junto,		58'80	»

Reparto de la mano de obra y gastos generales

MANO DE OBRA

Encargo	n.º	1. —	1.480	ptas.	Encargo n.º 6. —	31	ptas.
»	»	2. —	2.528	»	» » 7. —	554	»
»	»	3. —	650	»	» » 8. —	414	»
»	»	4. —	752	»	» » 9. —	160	»
»	»	5. —	472	»	» » 10. —	50	»

Promedio mensual de GASTOS GENERALES, 3.840 ptas., a repartir a prorrata de la mano de obra.

Llevar el libro de *Almacén de aprovisionamiento*. — Calcular la ganancia habida en cada uno de los encargos concluídos. — Establecer el Balance de situación, con detalle del valor de existencias, saldos de cuentas personales, etc.

DIARIO

			1 ——— Julio 1 ———			
			Varios a **Varios**			
			Activo y pasivo de esta fecha.			
12.140	»	3	**Caja.**			
			Existencias en efectivo.			
2.400	»	4	**Primer establecimiento.**			
			Gastos de inst., amorts. en 5 años.			
80.000	»	5	**Inmuebles.**			
			Valor del edificio.			
130.000	»	6	**Maquinaria.**			
			Valor de la misma.			
10.050	»	7	**Material de imprenta.**			
			Valor hoy.			
2.400	»	8	**Mobiliario.**			
			Id.			
13.091	»	9	**Almacén de aprovisionamiento.**			
			Valor de las existencias según detalle en el libro correspondiente.			
20.066	»	10	**Banco Central.**			
			Saldo a n/f.			
2.040	»	11	**Clientes.**			
			Saldos a n/f.			
			Ernesto Gómez. 240			
			Pedro González 1.800			
29.433	»	12	**Imprenta.**			
			Gastos invertidos en las obras en curso de impresión :			
			Encargo n.º 1. — . .... Ptas. 22.660			
			» » 2. — . .... » 6.311			
			» » 3. — . .... » 106			
			» » 4. — . .... » 356			
			a **Lozano s/c de capital**	1	100.000	»
			Valor de su aportación.			
			a **Accionistas**	2	150.000	»
			Valor de 300 acciones de 500 ptas.			
			a **Proveedores**	13	24.440	»
			Saldo a favor de los siguientes :			
			R. Torras Juvinyá 17.420			
			Casa Neufville 7.020			
			a **Clientes**	11	26.000	»
			Cantidades anticipadas por los siges. :			
			Dr. D. Eusebio Fuentes. 20.000			
			D. Juan Reyes. 6.000			
			a **Mano de obra**	14	1.180	»
			Salarios debidos del mes anterior.			

			2 ——— Julio 2 ———				
465	»	9	**Almacén de aprovisionamiento** a **Caja** Comprado al contado a S.ª de Costa Massana : 150 m. tela inglesa a 2'60 ptas .. 390 100 » lustrina a 0'75 ptas. 75	3	465	»	
			3 ——— Julio 3 ———				
1.737	»	14	**Mano de obra** a **Caja** Pagado los salarios de la semana.	3	1.737	»	
2.086	20	9	**Almacén de aprovto.** a **Proveedores** Comprado a Torras Juvinyá : 20 resmas papel a 102 pts. 2.040 1 » » » ..... 46'20	13	2.086	20	
370	»	11	**Clientes** a **Ventas** Obras entregadas hoy : A E. Arrieta. — Semanario. . .. 270 » casa Humet. — Facturas 100	15	370	»	
			4 ——— Julio 8 ———				
3.089	40	9	**Almacén de aprovto.** a **Proveedores** Compra a Torras Juvinyá : 18 r/ papel a 105 ptas.. . 1.890 5 » » » 150 » . . 750 3 » » » 149'80 » . . 449'40	13	3.089	40	
27.500	»	11	**Clientes** a **Ventas** Entregado el encargo de E. Fuentes.	15	27.500	»	
			5 ——— Julio 10 ———				
640	»	3	**Caja** a **Clientes** Cobrado de los siguientes : Enrique Arrieta ..... 540 Casa Humet. 100	11	640	»	
2.470	»	14	**Mano de obra** a **Caja** Pagados los salarios de la semana.	3	2.470	»	
376	»	9	**Almacén de aprovto.** a **Proveedores** Comprado a casa Neufville : 50 Kg. tinta negra a 6 ptas. .. 300 2 . » » roja » 22 » . . 44 2 » » azul » 16 » . . 32	13	376	»	
270	»	11	**Clientes** a **Ventas** Entregado semanario a E. Arrieta.	15	270	»	
			6 ——— Julio 13 ———				
480	»	11	**Clientes** a **Ventas** Entregado a N. Galán la obra n.º 5.	15	480	»	
			7 ——— Julio 14 ———				
20.000	»	13	**Proveedores** a **Banco Central** N/entrega a Torras Juvinyá de talón	10	20.000	»	

			n.º 57.432 a cargo de dicho Banco.					
			8 ———— Julio 15 ————					
8.220	»	3	**Caja** a **Clientes**	11		8.220	»	
			Cobrado de los siguientes:					
			Eusebio Fuentes. 7.500					
			Norberto Galán 480					
			Ernesto Gómez. 240					
			9 ———— Julio 17 ————					
1.483	»	14	**Mano de obra** a **Caja**	3		1.483	»	
			Pagado los salarios de la semana.					
270	»	11	**Clientes** a **Ventas**	15		270	»	
			Entregado semanario a D. E. Arrieta.					
			10 ———— Julio 18 ————					
1.075	»	16	**Gastos generales** a **Caja**	3		1.075	»	
			Pagado la contribución trimestral.					
			11 ———— Julio 20 ————					
8.000	»	11	**Proveedores** a **Caja**	3		8.000	»	
			N/r a cuenta a la casa Neufville.					
			12 ———— Julio 22 ————					
2.500	»	11	**Clientes** a **Ventas**	15		2.500	»	
			« España Industrial ». Importe de n/fra.					
			13 ———— Julio 24 ————					
1.234	»	14	**Mano de obra** a **Caja**	3		1.234	»	
			Pagado los salarios de la semana.					
375	»	9	**Almacén de aprovto.** a **Proveedores**	13		375	»	
			Comprado a Torras Juvinyá 10 r/ papel a 37'50 ptas.					
270	»	11	**Clientes** a **Ventas**	15		270	»	
			D. Enrique Arrieta. S/c de esta semana.					
			14 ———— Julio 26 ————					
2.500	»	3	**Caja** a **Clientes**	11		2.500	»	
			Cobrado de « España Industrial » por saldo.					
4.200	»	6	**Maquinaria.** — Importe de una « minerva » y su instalación.					
169	»	7	**Material de imprenta.** — Diversos objetos según detalle en factura de esta fecha.					
			a **Proveedores**	13		4.369	»	
			Compra a casa Neufville dè los artículos anteriores.					
			15 ———— Julio 28 ————					
480	»	11	**Clientes** a **Ventas**	15		480	»	
			Norberto Galán, n/fra. de hoy.					

			16 —— Julio 30 ——				
180	»	11	**Clientes.**				
			« La Catalana », n/fra.				
2.982	»	16	**Gastos generales.**				
			Impresos para nosotros.				
			a **Ventas**	15	3.162	»	
			Valor de las obras terminadas.				
			17 —— Julio 31 ——				
4.810	»	3	**Caja** a **Clientes**	11	4.810	»	
			Cobrado de los siguientes :				
			Enrique Arrieta, por saldo. ... 810				
			Juan Reyes, a cuenta 3.000				
			Pedro González, íd. 1.000				
1.347	»	14	**Mano de obra.**—Salarios de la semana				
2.382	20	16	**Gastos generales.** — Los siguientes :				
			Luz y fuerza. 835				
			Acarreos. 120				
			Abono al teléfono. 75				
			Viajes, oficina, etc. 172				
			Gerente Lozano. 450				
			Personal. ..... 730'20				
			a **Caja**	3	3.729	20	
			Pagos por los conceptos anteriores.				
299	80	16	**Gastos generales** a **Almacén de aprovto.**	9	299	80	
			Importe de tintas, aceite, bencina, trapos, cuerda, alambre, etc. gastados este mes.				
1.170	»	11	**Clientes** a **Ventas**	15	1.170	»	
			Nuestras facturas de esta fecha :				
			Enrique Arrieta 270				
			Alfonso Béjar..... 900				
18.855	40	12	**Imprenta.**				
			Gastos del mes (1).				
			a **Almacén de aprovto.**	9	7.924	40	
			Papel. ..... 7.285'40				
			Cartón y telas. 639				
			a **Mano de obra**	14	7.091	»	
			La correspondiente a este mes.				
			a **Gastos generales**	16	3.840	»	
			Promedio mensual.				
33.941	75	15	**Ventas** a **Imprenta**	12	33.941	75	
			Coste de las obras terms. este mes (2).				
457.847	75				457.847	75	

(1) Véase el cuadro de la página 140.
(2) Véase detalle en la página 140. Son 48.288'40 — 14.346'65 = 33.941'75 ptas.

MAYOR

DEBE **Lozano su cuenta de capital** HABER 1

					Julio	1	1	100.000	100.000

DEBE **Accionistas** HABER 2

					Julio	1	1	150.000	150.000

DEBE **Caja** HABER 3

Julio	1	1	12.140		Julio	2	2	465	
»	10	5	640		»	3	3	1.737	
»	15	8	8.220		»	10	5	2.470	
»	26	14	2.500		»	17	9	1.483	
»	31	17	4.810	28.310	»	18	10	1.075	
					»	20	11	8.000	
					»	24	13	1.234	
					»	31	17	3.729'20	20.193'20

DEBE **Primer establecimiento** HABER 4

Julio	1	1	2.400	2.400					

DEBE **Inmuebles** HABER 5

Julio	1	1	80.000	80.000					

DEBE **Maquinaria** HABER 6

Julio	1	1	130.000						
»	26	14	4.200	134.200					

DEBE **Material de imprenta** HABER 7

Julio	1	1	10.050						
»	26	14	169	10.219					

DEBE **Mobiliario** **HABER 8**

Julio	1	1	2.400	2.400					

DEBE **Almacén de aprovisionamiento** **HABER 9**

Julio	1	1	13.091		Julio	31	17	299'80	
»	2	2	465		»	31	17	7.924'40	8.224'20
»	3	3	2.086'20						
»	8	4	3.089'40						
»	10	5	376						
»	24	13	375	19 482'60					

DEBE **Banco Central** **HABER 10**

Julio	1	1	20.066	20.066	Julio	14	7	20.000	20.000

DEBE **Clientes** **HABER 11**

Julio	1	1	2.040		Julio	1	1	26.000	
»	3	3	370		»	10	5	640	
»	8	4	27.500		»	15	8	8.220	
»	10	5	270		»	26	14	2.500	
»	13	6	480		»	31	17	4.810	42.170
»	17	9	270						
»	22	12	2.500						
»	24	13	270						
»	28	15	480						
»	30	16	180						
»	31	17	1.170	35.530					

DEBE **Imprenta** **HABER 12**

Julio	1	1	29.433		Julio	31	17	33.941'75	33.941'75
»	31	17	18.855'40	48 288'40					

DEBE **Proveedores** **HABER 13**

Julio	14	7	20.000		Julio	1	1	24.440	
»	20	11	8.000	28.000	»	3	3	2.086'20	
					»	8	4	3.089'40	
					»	10	5	376	
					»	24	13	375	
					»	26	14	4.369	34.735'60

DEBE **Mano de obra** HABER 14

Julio	3	3	1.737		Julio	1	1	1.180	
»	10	5	2.470		»	31	17	7.091	8.271
»	17	9	1.483						
»	24	13	1.234						
»	31	17	1.347	8.271					

DEBE **Ventas** HABER 15

Julio	31	17	33.941'75	33.941'75	Julio	3	3	370	
					»	8	4	27.500	
					»	10	5	270	
					»	13	6	480	
					»	17	9	270	
					»	22	12	2.500	
					»	24	13	270	
					»	28	15	480	
					»	30	16	3.162	
					»	31	17	1.170	36.472

DEBE **Gastos generales** HABER 16

Julio	18	10	1.075		Julio	31	17	3.840	3.840
»	30	16	2.982						
»	31	17	2.382'20						
»	31	17	299'80	6.739					

BALANCES

Balance de comprobación y saldos

1 Lozano s/c de cap. ..		100.000		100.000
2 Accionistas.		150.000		150.000
3 Caja.	28.310	20.193'20	8.116'80	
4 Primer establecim. ..	2.400		2.400	
5 Inmuebles.	80.000		80.000	
6 Maquinaria.	134.200		134.200	
7 Material de imprenta..	10.219		10.219	
8 Mobiliario.	2.400		2.400	
9 Almacén de aprov.	19.482'60	8.224'20	11.258'40	
10 Banco Central.	20.066	20.000	66	
11 Clientes.	35.530	42.170		6.640
12 Imprenta	48.288'40	33.941'75	14.346'65	
13 Proveedores.	28.000	34.735'60		6.735'60
14 Mano de obra.	8.271	8.271		
15 Ventas.	33.941'75	36.472		2.530'25
16 Gastos generales. . . .	6.739	3.840	2.899	
	457.847'75	457.847'75	265.905'85	265.905'85

Balance de situación en 31 de Julio

ACTIVO				PASIVO		
Inmovilizado :				*Capital :*		
Inmuebles. . . 80.000 »				Lozano s/c de capital. .	100.000	»
Maquinaria. 134.200 »				Accionistas.	150.000	»
Mat. impr. . 10.219 »				*Exigib. a corto plazo :*		
Mobiliario. .. 2.400 »	226.819	»		Proveedores :		
Gastos a amortizar :				Torras Juv..·. 2.970'60		
Primer estab.. 2.400				Neufville . .. 3.765	6.735	60
Gastos gens. . 2.899	5.299	»		Clientes (2) :		
Alm. aprov. Exist. (1):				Juan Reyes.	9.000	»
Papel. . . . . 10.346'20				*Ganancia en ventas :*		
Cartón. 152				Encgo. n.º 1 1.919'54		
Tela inglesa. . 104				» » 3 188		
Lustrina 50				» » 4 228'77		
Otras mats... 606'20	11.258	40		» » 5 88'40		
Imp. En curso de impr.:				» » 6 20,01		
Encgo. n.º 2 . 11.993				» » 8 57'61		
» » 9 . 2.353'65	14.346	65		» » 10 27'92	2.530	25
Disponible :						
Caja. . . . . 8.116'80						
Banco Centr. 66						
Clientes (2) :						
N. Galán. . . . 480						
P. González .. 800						
La Catalana . 180						
A. Béjar 900 2.360	10.542	80				
	268.265	85			268.265	85

AUXILIAR DE CUENTAS PERSONALES

CLIENTES

DEBE — **Dr. D. Eusebio Fuentes** — HABER

Jul.	8	Nuestra factura . .	27.500	Jul.	1	Saldo anterior. . . .	20.000
				»	15	S/r por saldo.	7.500
			27.500				27.500

(1) Véase el balance del libro de Almacén.
(2) Véase el balance de las cuentas de Clientes.

DEBE **D. Juan Reyes** HABER

			Jul. 1	Saldo anterior. . . .	6.000
			» 31	S/entrega.	3.000
					9.000

DEBE **Rdo. D. Enrique Arrieta** HABER

Jul. 3	Nuestra factura . .	270	Jul. 10	S/entrega.	540
» 10	» » . .	270	» 31	»	810
» 17	» » . .	270			
» 24	» » . .	270			
» 31	» » . .	270			1.350
		1.350			

DEBE **Casa Humet** HABER

Jul. 3	Nuestra factura . .	100	Jul. 10	S/entrega.	100

DEBE **D. Norberto Galán** HABER

Jul. 13	Nuestra factura . .	480	Jul. 15	S/entrega.	480
» 28	» » . .	480			
		960			480

DEBE **D. Ernesto Gómez** HABER

Jul. 1	Saldo anterior. . . .	240	Jul. 15	S/entrega.	240

DEBE **Sociedad « España Industrial »** HABER

Jul. 22	Nuestra factura . .	2.500	Jul. 26	S/entrega.	2.500

DEBE — **D. Pedro González** — **HABER**

Jul. 1	Saldo anterior . . .	1.800	Jul. 31	S/entrega.	1.000

DEBE — **Compañía « La Catalana »** — **HABER**

Jul. 28	Nuestra factura . .	180			

DEBE — **D. Alfonso Béjar** — **HABER**

Jul. 31	Nuestra factura . .	900			

Balance de las cuentas de Clientes

	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS DEUDORES	SALDOS ACREEDORES
Eusébio Fuentes.	27.500	27.500		
Juan Reyes.		9.000		9.000
Enrique Arrieta.	1.350	1.350		
Casa Humet	100	100		
Norberto Galán	960	480	480	
Ernesto Gómez.	240	240		
España Industrial	2.500	2.500		
Pedro González.	1.800	1.000	800	
La Catalana	180		180	
Alfonso Béjar.	900		900	
	35.530	42.170	2.360	9.000

PROVEEDORES

DEBE — **D. Rafael Torras Juvinyá** — **HABER**

Jul. 15	N/entrega	20.000	Jul.	1	Saldo anterior	17.420
			»	3	Su factura	2.086'20
			»	4	» »	3.089'40
			»	24	» »	375
		20.000				22.970'60

DEBE — **Casa Neufville** — **HABER**

J ul. 20	N/r a cuenta	8.000	Jul.	1	Saldo anterior . . .	7.020
			»	10	Su factura.	376
			»	26	» »	4.369
		8.000				11.765

Balance de las cuentas de Proveedores

	DEBE	HABER	SALDOS DEUDORES	SALDOS ACREEDORES
Torras Juvinyá.	20.000	22.970'60		2.970'60
Casa Neufville.	8.000	11.765		3.765
	28.000	34.735'60		6.735'60

ALMACÉN DE APROVISIONAMIENTO

Papel

ENTRADAS				SALIDAS			
	Existencias :						
Jul. 1	240 r/a 30	pts. .	7.200	Jul.	59 1/2 r/a 30	ps.	1.785
	10 » » 84	» .	840	»	9 » » 84	»	756
	20 » » 85	» .	1.700	»	2'4 » » 85	»	204
	40 » » 32	» .	1.280	»	4 1/2 » » 32	»	144
	5 » » 32'20	» .	161	»	1 » » 32'20	»	32'20
	50 » » 18	» .	900	»	3 » » 18	«	54
				»	16 » » 102	»	1.632
	Compras :			»	1 » » 46'20	»	46'20
» 3	20 r/a 102	pts. .	2.040	»	16 1/2 » » 105	»	1.732'50
	1 » » 46'20	» .	46'20	»	3 » » 150	»	450
» 8	18 » » 105	» .	1.890	»	2 1/2 » » 149'80	»	374'50
	5 » » 150	» .	750	»	2 » » 37'50	»	75
	3 » » 149'80	» .	449'40				
» 24	10 » » 37'50	» .	375				
			17.631'60				7.285'40

Cartón

ENTRADAS			SALIDAS		
Jul. 1	Exist. 1.200 Kg. a 40 ps.	480	Jul.	820 Kg. a 40 ptas. . .	328

Tela inglesa

ENTRADAS			SALIDAS		
Jul. 2	Comp. 150 m. a 2'60 ps.	390	Jul.	110 m. a 2'60 ptas. . .	286

Lustrina

ENTRADAS			SALIDAS		
Jul. 2	Comp. 100 m. a 0'75 ps..	75	Jul.	Por.	25

Otras materias (gastos generales)

ENTRADAS			SALIDAS		
	Existencias :				
Jul. 1	15 Kg. tinta neg. a 6 ps.	90	Jul.	Aceite, 80 Kg. a 0'90	72
	200 Kg. aceite a 0'90. ..	180	»	Tinta negra 25 Kg. ..	150
	Benc., trapos, etc., por. .	260		Tinta roja, 1/2 Kg...	11
	Comprado :			Tinta azul, 1/2 Kg...	8
» 10	50 Kg. tin. neg. a 6 ps.	300		Otras mats., por. ...	58'80
	2 » » » » 22 »	44			
	2 » » » » 16 »	32			
		906			299'80

Balance del Almacén de aprovisionamiento

	ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIAS
Papel.	17.631'60	7.285'40	10.346'20
Cartón.	480	328	152
Tela inglesa.	390	286	104
Lustrina.	75	25	50
Otras materias (gastos gles.).	906	299'80	606'20
Totales.	19.482'60	8.224'20	11.258'40

REPARTO DE LA MANO DE OBRA

Composición :	Semanas 1.ª	2.ª	3.ª	4.ª	5.ª	Totales
Encargo núm. 2	236	372	372	372	552	1.904
» » 3	32	92	92	92	92	400
» » 4	60	136	200			396
» » 5	60	116	68	116	8	368
» » 6	13					13
» » 7		40	125	52	145	362
» » 8		40	120	120	39	319
» » 9		40			120	160
» » 10					26	26
Tirada :						
Encargo núm. 2	48	144	144	144	144	624
» » 3	50	50	50	50	50	250
» » 4			260			260
» » 5			42		42	84
» » 6	18					18
» » 7				192		192
» » 8					80	80
» » 10					24	24
Encuadernación :						
Encargo núm. 1	40	1.440				1.480
» » 4				96		96
» » 5			10		10	20
» » 8					15	15
Totales. Pesetas	557	2.470	1.483	1.234	1.347	7.091

REPARTO DE GASTOS GENERALES

Promedio mensual, 3.840 ptas., a prorrata de la mano de obra

Encargos	Composición	Tirada	Encuadernac.	Total de salarios	Gastos generales
Núm. 1			1.480	1.480	801'46
» 2	1.904	624		2.528	1.369
» 3	400	250		650	352
» 4	396	260	96	752	407'23
» 5	368	84	20	472	255'60
» 6	13	18		31	16'79
» 7	362	192		554	300
» 8	319	80	15	414	224'19
» 9	160			160	86'65
» 10	26	24		50	27'08
Pesetas.	3.948	1.532	1.611	7.091	3.840

COSTE Y RESULTADO DE CADA ENCARGO

Número	En 30 Junio	Papel	Cartón y telas	Mano de obra	Gastos generales	Totales Coste	Precio convenido	Ganancia en las obras terminadas
1	22.660		639	1.480	801'46	25.580'46	27.500	1.919'54
2	6.311	1.785		2.528	1.369	11.993		
3	106	54		650	352	1 162	1.350	188
4	356	756		752	407'23	2.271'23	2.500	228'77
5		144		472	255'60	871'60	960	88'40
6		32'20		31	16'79	79'99	100	20'01
7		2.128'20		554	300	2.982	—	0
8		204		414	224'19	842'39	900	57'61
9		2.107		160	86'65	2.353'65		
10		75		50	27'08	152'08	180	27'92
	29.433	7.285'40	639	7.091	3.840'00	48.288'40		2.530'25

Obras en curso de impresión:

Encargo núm. 2.	Gastos hasta la fecha. .	11.993 ptas.
» » 9.	» » » » ..	2.353'65 »
	Total.	14.346'65 ptas.

Ejercicio 25

Aplicación del sistema de contabilidad por

CAPÍTULOS Y ARTÍCULOS

Llevar por capítulos y artículos la contabilidad del ejercicio 21, adoptando la nomenclatura siguiente:

1. **Capital**

   1 Horta su cuenta de capital
   2. Bernal su comandita.

2. **Primer establecimiento**

   1 Inmuebles
   2. Maquinaria
   3. Material de acarreo
   4. Mobiliario

3. **Servicio financiero**

   1. Caja
   2. Cartera

4. **Cuentas diversas**

   1. Gastos de instalación
   2. Mano de obra
   3. Efectos a pagar

5. **Gastos generales**

   1. Material de oficina
   2. Seguro de incendios
   3. Personal
   4. Horta su cuenta de gastos
   5. Alumbrado
   6. Gastos diversos

6. **Cuentas corrientes**

   1. Banco de Comercio
   2. Proveedores
   3. Clientes

7. **Materias de consuno**

   1. Carbón
   2. Aceite
   3. Hierba
   4. Avena
   5. Madera
   6. Papel

8. **Primeras materias**

   1. Azúcar
   2. Cacao
   3. Canela

9. **Ventas** (1)

10. **Fabricación**

    1. Primeras materias
    2. Materias de consumo
    3. Salarios
    4. Gastos generales
    5. Amortizaciones

11. **Amortizaciones**

    1. Inmuebles
    2. Maquinaria
    3. Material de acarreo
    4. Mobiliario
    5. Gastos de instalación

12. **Productos elaborados** (1)

---

(1) Esta cuenta admitiría subdivisiones en el caso de haber varias clases de productos elaborados.

DIARIO

			1 ——— Enero 1 ———				
186.900	»	2	**Primer establecimiento.**				
			Valor en que se tasan los objetos siguientes aportados por Horta :				
			Inmuebles.—Edif.-fábrica . 120.000				
			Maquinaria.—Máq. y úts. . 60.000				
			Material de acarreo.—1 carro y 2 caballerías. 5.400				
			Mobiliario.—El de ofics. . . 1.500				
263.100	»	3	**Servicio financiero.**				
			Caja.—Entregas de los siguientes:				
			Horta. 113.100				
			Bernal 150.000				
			a **Capital**	1	450.000	»	
			Aportaciones a la Sociedad Horta y C.ª S. en C.				
			Horta s/c de capital. 300.000				
			Bernal su comandita 150.000				
			2 ——— Enero 2 ———				
3.120	»	4	**Cuentas diversas.**				
			Gastos de instalación.— Los de escritura, registro y otros.				
1.075	»	5	**Gastos generales.**				
			Material de oficina. 265				
			Seg. de incds.—Prima de 1 año 810				
			a **Servicio financiero**	3	4.195	»	
			Caja.—Desembolsos por los conceptos anteriores.				
			3 ——— Enero 2 ———				
240.000	»	6	**Cuentas corrientes** a **Servicio financ.**	3	240.000	»	
			Banco de Comercio a *Caja*				
			Nuestra entrega en cuenta corriente				
			4 ——— Enero 3 ———				
1.950	»	7	**Materias de consumo.**				
			Carbón.—Coste de 30 Tm. recibidas hoy.				
			a **Cuentas corrientes**	6	1.800	»	
			Proveedores.—Factura de F. Farreras, de Barcelona.				
			a **Servicio financiero**	3	150	»	
			A *Caja.* — Pagado por acarreos.				
			5 ——— Enero 4 ———				
678	»	7	**Materias de consumo** a **Servicio finc.**	3	678	»	
			Compra al contado de los artículos siguientes :				

			Aceite.—300 Kg. a 96 pts. %. . 288 *Hierba.* — 10 qq. a 18 ptas. .. 180 *Avena.* — 6 » » 35 » . . 210 A *Caja.*—Desembolso de hoy.			
			6 ——— Enero 4 ———			
30.000	»	8	**Primeras materias** a **Cuentas corrts.** *Azúcar* a *Proveedores* Comprado a la Azucarera del Segre, de Barcelona 20.000 Kg. azúcar a 150 ptas. %.	6	30.000	»
			7 ——— Enero 5 ———			
114.000	»	8	**Primeras mats.** a **Cuentas corrs.** Comprado los artículos siguientes : *Cacao.* — 30.000 Kg. a 360 ptas. %. ..... 108.000 *Canela.*—500 Kg. a 12 pts. 6.000 A *Proveedores.*—José Suñé, de Barcelona, por imp. de su fact.	6	114.000	»
			8 ——— Enero 7 ———			
756	»	8	**Primeras materias.** *Azúcar.* — Gastos transporte . 300 *Cacao.* » » . 432 *Canela.* » » . 24			
280	»	4	**Cuentas diversas.** *Mano de obra.*—Salarios de la sem. a **Servicio financiero** A *Caja.* — Desembolsos por los conceptos anteriores.	3	1.036	»
			9 ——— Enero 9 ———			
114.000	»	6	**Cuentas corrts.** a **Cuentas diversas** *Proveedores* a *Efectos a pagar* Giro n.º 1, de Suñé a n/cgo. a 60 d/.	4	114.000	»
			10——— Enero 10 ———			
1.340	»	7	**Mats. de consumo** a **Serv. financ.** Compra de los artículos siguientes : *Madera.* — 3 m.³ tablones pino a 180 pesetas . ..... 540 *Papel.*—100 paqts. a 8 ptas. . . 800 A *Caja.*—Desembolso en efectivo.	3	1.340	»
			11——— Enero 11 ———			
8.200	»	6	**Cuentas corrientes** a **Ventas** *Clientes.*—Cooperativa « La Abastecedora », de Barcelona, por importe de n/fra. de 2.000 Kg. chocolate a 4'10 ptas.	9	8.200	»
			12——— Enero 12 ———			
1.800	»	6	**Cuentas corrts.** a **Cuentas diversas** *Proveedores* a *Efectos a pagar* Giro de F. Farreras a n/cgo. al 31 corriente.	4	1.800	»

			13——— Enero 14 ———				
825	»	4	**Cuentas diversas** a **Servicio financ.** *Mano de obra* a *Caja* Pagado los salarios de la semana.	3	825	»
			14——— Enero 18 ———				
6.223	»	3	**Servicio financiero** a **Ventas** *Caja.*—Por venta al contado de las partidas siguientes de chocolate : 1.000 Kg. a 4'20 ptas. ..... 4.200 500 » » 4'30 » ..... 2.150 6.350 Descuento de 2 % 127	9	6.223	»
			15——— Enero 21 ———				
825	»	5	**Cuentas diversas** a **Servicio financ.** *Mano de obra* a *Caja* Pagado los salarios de la semana.	3	825	»
			16——— Enero 22 ———				
8.200	»	3	**Servicio financiero** a **Cuentas corrts.** *Cartera* a *Clientes* N/giro núm. 1, cgo. de La Abastecedora de Barcelona.	6	8.200	»
			17——— Enero 23 ———				
8.200	»	6	**Cuentas corrientes** a **Servicio financ.** *Banco de Comercio* a *Cartera* Entregado a dicho Banco para el cobro, n/g n.º 1.	3	8.200	»
			18——— Enero 24 ———				
12.000	»	6	**Cuentas corrientes** a **Ventas** *Clientes.*—J. Pellicer, de Reus, por importe de 3.000 Kg. chocolate a 4 ptas., según n/fra. núm. 2.	9	12.000	»
			19——— Enero 24 ———				
9.020	»	6	**Cuentas corrientes** a **Ventas** *Clientes.*—Torrents Hnos., de Manresa, por importe de n/fra. número 2, de 2.200 Kg. chocolate a 4'10 ps.	9	9.020	»
			20——— Enero 25 ———				
7.380	»	6	**Cuentas corrientes** a **Ventas** *Clientes.*—D. Camps de Tarrasa, n/fra. n.º 4 de 1.800 Kg. chocolate a 4'10 ptas.	9	7.380	»
			21——— Enero 28 ———				
825	»	4	**Cuentas diversas** a **Servicio financ.** *Mano de obra* a *Caja* Pagado los salarios de la semana.	3	825	»
			22——— Enero 30 ———				
28.400	»	3	**Servicio financiero a Cuentas corrs.**	6	28.400	»

			Cartera a *Clientes*				
			N/giros a cargo de los siguientes :				
			N.º 2.—J. Pellicer, Reus. al 28 próximo v. 12.000				
			N.º 3. — Torrents Hnos. Manresa, íd. 9.020				
			N.º 4.—P. Camps. Tarr., íd.. 7.380				
			23——— Enero 31 ———				
1.946	80	5	**Gastos generales.**				
			Personal.—Asign. del mes 1.200				
			Horta s/c de gts.—Id., íd. 300				
			Alumbrado.—C/ del mes. . 175				
			Gastos diversos.—Los gastos menores del mes. . . . 271'80				
1.800	»	4	**Cuentas diversas.**				
			Efectos a pagar.—Cancelado el efecto girado por F. Farreras, vencido hoy.				
			a **Servicio financiero**	3	3.746	80	
			A *Caja.* — Desembolsos por los conceptos anteriores				
			24——— Enero 31 ———				
66.824	55	10	**Fabricación.**				
			Total de gastos del mes :				
			Primeras materias. . . . . . 59.963'80				
			Materias de consumo. . . . 1.277'50				
			Mano de obra. 3.030				
			Gastos generales. 1.850				
			Amortizaciones . . . . . 703'25				
			a **Primeras materias**	8	59.963	80	
			Las invertidas en la fabricación, según detalle en el libro correspte.:				
			Azúcar.—5.790 Kg.. . . . 8.771'85				
			Cacao.—12.880 Kg. . . . . 46.553'47				
			Canela.—385 Kg. . . . . 4.638'48				
			a **Materias de consumo**	7	1.277	50	
			Importe de las empleadas este mes:				
			Carbón.—10 toneladas. . . . 650				
			Aceite.—100 Kg. 96				
			Hierba.—6 qq 108				
			Avena.—2'5 qq. . . . . 87'50				
			Madera.—1'2 m.³. 216				
			Papel.—15 paquetes. 120				
			a **Cuentas diversas**	4	3.030	»	
			Mano de obra.—Salarios del mes :				
			Pagados. 2.755				
			Debidos 275				
			a **Gastos generales**	5	1.850	»	
			Promedio mensual.				
			a **Amortizaciones**	11	703	25	
			Inmuebles.—1/12 del 1 % anual 100				

				Maquinaria.—1/12 del 10 % anual	500			
				M. de acarreo.— 1/12 de íd.	45			
				Mobiliario.—1/12 del 5 % anual	6'25			
				G. de instalación.—1/12 del 20 % anual	52			
				25——— Enero 31 ———				
66.824	55	12		**Productos elaborados a Fabricación**	10	66.824	55	

MA

Capi

DEBE

Fechas		Art. del Diario	1 Horta s/c de capital	2 Bernal su comandita		Totales	

Primer

DEBE

Fechas		Art. del Diario	1 Inmuebles	2 Maquinaria	3 Material de acarreo	4 Mobiliario		Totales	
Enero	1	1	120.000	60.000	5.400	1.500		186.900	»

				Coste de 17.200 Kg. de chocolate fabricados este mes.				
				26——— Enero 31 ———				
40.794	07		9	**Ventas** a **Productos elaborados**	12	40.794	07	
				Coste de 10.500 Kg. chocolate vendidos este mes.				
1.227.286	97			..... Totales		1.227.286	97	

YOR

tal HABER 1

Fechas		Art. del Diario	1 Horta s/c de capital	2 Bernal su comandita		Totales	
Enero	1	1	300.000	150.000		450.000	«

establecimiento HABER 2

Fechas	Art. del Diario	1 Inmuebles	2 Maquinaria	3 Material de acarreo	4 Mobiliario		Totales

DEBE **Servicio**

Fechas		Art. Diario	1 Caja	2 Cartera		Totales	
Enero	1	1	263.100			263.100	»
»	18	14	6.223			6.223	»
»	22	16		8.200		8.200	»
»	30	22		28.400		28.400	»
			269.323	36.600		305.923	»

DEBE **Cuentas**

Fechas		Art. D.	1 Gastos de instalación	2 Mano de obra	3 Efectos a pagar			Totales	
Enero	2	2	3.120					3.120	»
»	7	8		280				280	»
»	14	13		825				825	»
»	21	15		825				825	»
»	28	21		825				825	»
»	31	23			1.800			1.800	»
			3.120	2.755	1.800			7.675	»

DEBE **Gastos**

Fechas		Art. D.	1 Material de Oficina	2 Seguro de incendios	3 Personal	4 Horta s/c de gastos	5 Alumbrado	6 Gastos diversos	Totales	
Enero	2	2	265	810					1.075	»
»	31	23			1.200	300	175	271'80	1.946	80
			265	810	1.200	300	175	271'80	3.021	80

financiero HABER 3

Fechas		Art. Diario	1 Caja	2 Cartera		Totales	
Enero	2	2	4.195			4.195	»
»	2	3	240.000			240.000	»
»	3	4	150			150	»
»	4	5	678			678	»
»	7	8	1.036			1.036	»
»	10	10	1.340			1.340	»
»	14	13	825			825	»
»	21	15	825			825	»
»	23	17		8.200		8.200	»
»	28	21	825			825	
»	31	23	3.746'80			3.746	80
			253.620'80	8.200		261.820	80

diversas HABER 4

Fechas		Art. D.	1 Gastos de instalación	2 Mano de obra	3 Efectos a pagar			Totales	
Enero	9	9			114.000			114.000	»
»	12	12			1.800			1.800	»
»	31	24		3.030				3.030	»
				3.030	115.800			118.830	»

generales HABER 5

Fechas		Art. D.		Totales	
Enero	31	24	Promedio mensual	1.850	»
				1.850	»

DEBE **Cuentas**

Fechas		Art. D.	1 Banco de Comercio	2 Proveedores	3 Clientes			Totales	
Enero	2	3	240.000					240.000	»
»	9	9		114.000				114.000	»
»	11	11			8.200			8.200	»
»	12	12		1.800				1.800	»
»	23	17	8.200					8.200	»
»	23	18			12.000			12.000	»
»	24	19			9.020			9.020	»
»	25	20			7.380			7.380	»
			248.200	115.800	36.600			400.600	»

DEBE **Materias de**

Fechas		Art. D.	1 Carbón	2 Aceite	3 Hierba	4 Avena	5 Madera	6 Papel	Totales	
Enero	3	4	1.950						1.950	»
»	4	5		288	180	210			678	»
	10	10					540	800	1.340	»
			1.950	288	180	210	540	800	3.968	»

DEBE **Primeras**

Fechas		Art. D.	1 Azúcar	2 Cacao	3 Canela			Totales	
Enero	4	6	30.000					30.000	»
»	5	7		108.000	6.000			114.000	»
»	7	8	300	432	24			756	»
			30.300	108.432	6.024			144.756	»

corrientes HABER 6

Fechas		Art. D.	1 Banco de Comercio	2 Proveedores	3 Clientes			Totales	
Enero	3	4		1.800				1.800	»
»	4	6		30.000				30.000	»
»	5	7		114.000				114.000	»
»	22	16			8.200			8.200	»
»	30	22			28.400			28.400	»
				145.800	36.600			182.400	»

consumo HABER 7

Fechas		Art. D.	1 Carbón	2 Aceite	3 Hierba	4 Avena	5 Madera	6 Papel	Totales	
Enero	31	24	650	96	108	87'50	216	120	1.277	50
			650	96	108	87'50	216	120	1.277	50

materias HABER 8

Fechas		Art. D.	1 Azúcar	2 Cacao	3 Canela			Totales	
Enero	31	24	8.771'85	46.553'47	4.638'48			59.963	80
			8.771'85	46.553'47	4.638'48			59.963	80

DEBE **Ven**

Fechas		Art. D.		Totales	
Enero	31	26	.....	40.794	07
				40.794	07

DEBE **Fabri**

Fechas		Art. D.	1 Primeras materias	2 Materias de consumo	3 Mano de obra	4 Gastos generales	5 Amorti-zaciones	Totales	
Enero	31	24	59.963'80	1.277'50	3.030	1.850	703'25	66.824	55

DEBE **Amor**

Fechas	Art. D.	1 Inmuebles	2 Maquina-ria	3 Material de acarreo	4 Mobiliario	5 Gastos de instalación	Totales

DEBE **Productos**

Fechas		Art. D.		Totales	
Enero	31	25	.....	66.824	55

tas

HABER 9

Fechas		Art. D.		Totales	
Enero	11	11	....	8.200	»
»	18	14	....	6.223	»
»	23	18	....	12.000	»
»	24	19	....	9.020	»
»	25	20	....	7.380	»
				42.823	»

cación

HABER 10

Fechas		Art. D.		Totales	
Enero	31	25	.....	66.824	55

tizaciones

HABER 11

Fechas		Art. D.	1 Inmuebles	2 Maquinaria	3 Material de acarreo	4 Mobiliario	5 Gastos de instalación	Totales	
Enero	31	24	100	500	45	6'25	52	703	25

elaborados

HABER 12

Fechas		Art. D.		Totales	
Enero	31	26	....	40.794	07

BALANCES

Balance de comprobación y saldos

Capítulos y artículos	Débitos	Créditos	Saldos deudores	Saldos acreedores
1.—Capital.				
1. Horta s/c cap...		300.000		300.000
2. Bernal su com. .		150.000		150.000
		450.000		450.000
2.—Primer establec.				
1. Inmuebles.	120.000		120.000	
2. Maquinaria. ...	60.000		60.000	
3. Mat. acarreo. ..	5.400		5.400	
4. Mobiliario.	1.500		1.500	
	186.900		186.900	
3.—Servicio financiero.				
1. Caja.	269.323	253.620'80	15.702'20	
2. Cartera	36.600	8.200	28.400	
	305.923	261.820 80	44.102'20	
4.—Cuentas diversas.				
1. Gastos de inst. .	3.120		3.120	
2. Mano de obra . .	2.755	3.030		275
3. Efectos a pagar.	1.800	115.800		114.000
	7.675	118.830	3.120	114.275
5.—Gastos generales.		1.850		
1. Mat. de oficina .	265			
2. Seguro de incds.	810			
3. Personal	1.200			
4. Horta s/c gasts.	300			
5. Alumbrado. ...	175			
6. Gastos diversos	271'80			
(1)	3.021'80	1.850	1.171'80	
6.—Cuentas corrientes.				
1. Banco de Com. .	248.200		248.200	
2. Proveedores. ...	115.800	145.800		30.000
3. Clientes.	36.600	36.600		
	400.600	182.400	248.200	30.000
7.—Materias de cons.				
1. Carbón	1.950	650	1.300	
2. Aceite.	288	96	192	
3. Hierba.	180	108	72	
4. Avena.	210	87'50	122'50	
5. Madera	540	216	324	
6. Papel.	800	120	680	
	3.968	1.277'50	2.690'50	

(1) En esta cuenta, lo mismo que en la de Fabricación, se considera sólo el saldo sobre los totales, por no detallarse en el Haber los diversos artículos.

8.—Primeras mats.				
1. Azúcar.	30.300	8.771'85	21.528'15	
2. Cacao.	108.432	46.553'47	61.878'53	
3. Canela.	6.024	4.638'48	1.385'52	
	144.756	59.963'80	84.792'20	
9.—Ventas.	40.794'07	42.823	2.028'93	
10.—Fabricación.		66.824'55		
1. Primeras mats.	59.963'80			
2. Mats. de cons...	1.277'50			
3. Mano de obra .	3.030			
4. Gastos genrs....	1.850			
5. Amortizacs. . .	703'25			
	66.824'55	66.824'55		
11.—Amortizaciones. .				
1. Inmuebles. . . .		100		100
2. Maquinaria. . .		500		500
3. Mat. acarreo. . .		45		45
4. Mobiliario. . . .		6'25		6'25
5. Gastos de inst..		52		52
		703'25		703'25
12.—Productos elabrs. .	66.824'55	40.794'07	26.030'48	

Resumen

1. Capital.		450.000		450.000
2. Primer establec. . .	186.900		186.900	
3. Servicio financ. . .	305.923	261.820'80	44.102'20	
4. Cuentas diversas . .	7.675	118.830	3.120	114.275
5. Gastos generales. .	3.021'80	1.850	1.171'80	
6. Cuentas corrtes. . .	400.600	182.400	248.200	30.000
7. Mat. de consumo. .	3.968	1.277'50	2.690'50	
8. Primeras materias.	144.756	59.963'80	84.792'20	
9. Ventas.	40.794'07	42.823		2.028'93
10. Fabricación.	66.824'55	66.824'55		
11. Amortizaciones . .		703'25		703'25
12. Productos elabrs. .	66.824'55	40.794'07	26.030'48	
Totales.	1.227.286'97	1.227.286'97	597.007'18	597.007'18

Balance de situación en 31 de Enero

ACTIVO				PASIVO			
Inmovilizado:				*Capital y reservas:*			
Primer establecimiento:				Horta s/c de capital ..		300.000	«
Inmuebles.	120.000			Bernal su comandita...		150.000	«
Maquinaria..	60.000			Amortizaciones :			
Mat. acarreo. ..	5.400			Inmuebles. ...	100		
Mobiliario.	1.500	186.900	»	Maquinaria ..	500		
Gastos de instalación. . .		3.120	»	M. de acarreo.	45		
Realizable :				Mobiliario . ..	6'25		
Primeras materias.—Valor de las existencias :				Gs. de instal. .	52	703	25
Azúcar.....	21.528'15			*Exigible :*			
Cacao	61.878'53			Proveedores.		30.000	»
Canela.	1.385'52	84.792	20	Salarios debidos.		275	»
Mat. de consumo.—Id.				Efectos a pagar.		114.000	»
Carbón	1.300			*Ganancias :*			
Aceite.....	192			Ventas.		2.028	93
Hierba.	72						
Avena.	122'50						
Madera	324						
Papel.	680	2.690	50				
Productos elabors.—Id.		26.030	48				
Disponible :							
Caja.—Existencias.		15.702	20				
B. de Comerc.—Saldo ..		248.200	»				
Giros en cartera.		28.400	»				
Gastos generales. — Imputables a los meses siguientes.		1.171	80				
		597.007	18			597.007	18

Lección 26

Contabilidad de una

EXPLOTACION AGRÍCOLA SOCIEDAD COLECTIVA

(Solano y C.ª)

Los Capítulos y Artículos serán los que se indican en el Balance que viene a continuación, añadiendo :

1.º El capítulo de *Gastos y Productos de la Explotación*, subdividido en los artículos siguientes :

DEBE	HABER
1) Gastos de cultivo	1) Granos
2) Gastos de los ganados	2) Paja, forrajes y pastos
3) Arrendamientos e impuestos	3) Leche, huevos y miel
4) Otros gastos	4) Otros productos

2.º El de *Gastos generales*, sin subdivisiones en el Haber. Artículos del DEBE :

1) Gastos del personal
2) Gastos de oficina
3) Intereses y Descuentos
4) Otros gastos

3.º La cuenta de *Pérdidas y Ganancias*, sin subdivisiones.

1 ——— 1.º de Octubre ———

Balance de situación :

ACTIVO

2. **Inmuebles :**			
1) Casa habitación.		80.000	
2) Caseríos.		50.000	
3) Tierras.		380.000	
4) Almacén en Aranda.		60.000	570.000
3. **Mobiliario :**			
1) De casa.		4.000	
2) De oficinas.		3.200	
3) Del almacén de Aranda		2.400	
4) De otras dependencias.		2.800	12.400
4. **Materiales :**			
1) De labranza.		18.600	
2) De la tahona.		11.000	
3) De fragua y carretería		12.800	
4) Vehículos y accesorios.		24.250	66.650

5. **Artículos de alimentación.**			
1) Aceite		4.500	
2) Vino		3.800	
3) Conservas		2.400	
4) Otros artículos		2.500	13.200
6. **Productos varios.**			
1) Paja		28.000	
2) Forrajes		20.000	
3) Abonos		25.600	
4) Otros productos		3.800	77.400
7. **Animales de labor.**			
1) Bueyes	(480)	864.000	
2) Mulos	(20)	44.000	
3) Caballos	(6)	9.000	
4) Burros	(60)	10.800	927.800
8. **Ganados.**			
1) Vacuno	(430 cabezas)	565.240	
2) Yeguar	(346 »)	415.200	
3) Lanar	(3.600 »)	110.000	
4) De cerda	(400 »)	218.000	1.308.440
9. **Corrales y Colmenas.**			
1) Pavos	(320)	5.670	
2) Gallinas	(3.400)	25.500	
3) Palomas	(450)	800	
4) Colmenas	(320)	9.600	41.570
10. **Granos almacenados.**			
1) Trigo	(8.000 fanegas)	192.000	
2) Cebada	(6.000 »)	96.000	
3) Avena	(7.600 »)	129.200	
4) Otros granos		149.900	567.100
11. **Almacén de Aranda.**			
1) Trigo	(20.000 fanegas)	480.000	
2) Cebada	(8.000 »)	128.000	
3) Avena	(18.000 »)	306.000	
4) Otros granos		32.200	946.200
5) Gastos.			
12. **Valores mobiliarios.**			
1) Del Estado. Coste		180.000	
2) Cédulas hipotecarias		150.000	
3) Obligaciones de ferrocarriles		105.000	
4) Otros valores		240.000	675.000
13. **Caja y Bancos.**			
1) Caja. — Existencias		14.678	
2) Banco de Castilla.—Saldo a n/f		65.256'80	
3) Banco de España. — Id.		69.000	148.934'80
14. **Cuentas corrientes.**			
Francisco Guerrero. Saldo a n/f		80.000	
José Arboleda. » » »		14.485'40	
Angel Garzón. » » »		1.450	95.935'40
Total del Activo			Ptas. 5.450.630'20

PASIVO

14. Cuentas corrientes.

Julio Gutiérrez. Saldo a s/f	117.406	
Pedro Romero. » » »	150.000	
Federico Tudela. » » »	8.224'20	275.630'20

1. Capital y Reserva.

1) Solano s/c de Capital	2.000.000	
2) Ferrer » » »	1.500.000	
3) Mora » » »	1.000.000	
4) Reserva (en valores mobiliarios).....	675.000	5.175.000
Total del Pasivo.		**Ptas. 5.450.630'20**

2 — Octubre 5 —

Recibido el producto de la venta, en el almacén de Aranda, de los artículos siguientes:

5.000	fanegas	trigo	132.500	
6.000	»	cebada	108.000	
3.000	»	avena	74.000	
100	»	garbanzos.....	5.400	319.900 ptas.

De esta cantidad hemos ingresado 300.000 ptas. en el Banco de España.

3 — Octubre 7 —

Pagado jornales de siembra.....	3.420	
» » » pastores	312	
» otros jornales	120	3.852 ptas.

4 — Octubre 10 —

Vendido a E. Redondo 350 cerdos..... 228.000 ptas.
Ha entregado a cuenta 100.000 ptas. que hemos ingresado en el Banco de España.

5 — Octubre 12 —

Cobrado de J. Ventura, por huevos y leche que le hemos vendido. ..... Ptas. 15.470

6 — Octubre 13 —

Recibido de Francisco Guerrero su talón contra el Banco de España, cuyo valor hemos ingresado en nuestra cuenta corriente con dicho Banco. Ptas. 80.000

7 — Octubre 41 —

Pagado jornales de siembra.....	2.720	
» » » pastores	312	
» otros jornales	140	3.172 ptas.

8 — Octubre 15 —

Cobrado cupones de valores de nuestra cartera Ptas. 1.250

9 — Octubre 16 —

Comprado al contado :

Vino, por ptas.	2.200	
Conservas.....	1.800	
Vinagre.....	50	
Sal	150	4.200 ptas.

10 — Octubre 17 —

Remitido al almacén de Aranda :

5.000 fanegas trigo. Valor.....		120.000	
3.000	» cebada	48.000	
5.000	» avena	85.000	
2.000	» escaña.....	32.000	285.000 ptas.
Pagado, por transporte, al f. c. .			3.750 »
			288.750 ptas.

11 — Octubre 18 —

Pagado, en talones contra el Banco de Castilla :

A F. Tudela, por saldo.	8.224'20	
» Pedro Romero, a cuenta. .	50.000	58.224'20 ptas.

12 — Octubre 21 —

Pagado jornales de siembra. 3.200

» » » pastores	320	
» otros jornales	135	3.655 ptas.

13 — Octubre 24 —

Vendido al contado :

Huevos y leche, por	13.660	
Paja, 2.400 Qm.	20.000	
Trigo, 1.000 fanegas.	28.000	61.660 ptas.

De esta cantidad hemos ingresado 40.000 ptas. en el Banco de España :

14 — Octubre 28 —

Pagado jornales de siembra 3.450

» » » pastores	380	
» otros jornales	160	3.990 ptas.

15 ——— Octubre 29 ———

Venta de leche y huevos al contado..... 6.120 ptas.

16 ——— Octubre 30 ———

Entregado a Julio Gutiérrez, a cuenta, n/ talón contra el Banco de España, de. ..... 30.000 ptas.

17 ——— Octubre 30 ———

Pagado en efectivo el arrendamiento de la hacienda del « Valle ». . ..... 8.200 ptas.

18 ——— Octubre 31 ———

Retirado este mes los productos siguientes :

Forrajes, por valor de.	Ptas.	28.000	
Abonos	»	920	
Otros productos (pieles, salvado, etc.).	»	890	29.810 ptas.

19 ——— Octubre 31 ———

Pagado sueldos fijos del personal.....		5.000	
» asignación al gerente Segura. ..		1.000	
» gastos de viajes, teléfono, etc. . .		1.380	
» sueldos del persl. de Aranda . ..		1.200	8.580 ptas

20 ——— Octubre 31 ———

Gastos de alimentación del mes :

Personal	3.720	
Labradores.	15.160	
Pastores.....	1.763	
Otros jornaleros	705	21.348 ptas.

Artículos consumidos :

Aceite, por.	1.800	
Vino.	5.000	
Conservas.	2.950	
Otros artículos (sal, vinagre, etc.). ..	2.240	
Carne, 63 ovejas sacrificadas.	2.520	
» 120 gallinas.	900	
Pan, 120 fanegas trigo.	2.880	
Garbanzos, habas y otros granos. . ..	2.058	
Leche y huevos, aplicados directamente al consumo	1.000	21.348 ptas.

21 —— Octubre 31 ——

Gastos de alimentación de animales:
Animales de labor 10.898
Ganados 6.120
Aves de corral. . . . . 1.140 — 18.158 ptas.

Artículos consumidos:
Cebada, por ptas. 2.280
Arvejones 14.258
Salvado. . . . . 1.620 — 18.158 ptas.

22 —— Id., íd. ——

Valor de la paja empleada para pienso y cama de los animales de labor, ptas... 4.000
De los ganados. . . . . 2.131 — 6.131 ptas.

23 —— Id., íd. ——

Valor en que se estiman:
1.º Los pastos aprovechados este mes (tasados a tanto por cabeza):
Bueyes de labor. 2.660
Ganados 9.000
2.º Las jornadas de los animales de labor . . . . . 5.106 — 16.766 ptas.

24 —— Octubre 31 ——

Valor de los granos empleados este mes para siembra:
Trigo, 230 fanegas 7.920
Cebada, 110 » 1.760
Avena, 164 » 2.788
Otros granos . . . . . 4.424 — 16.892 ptas.

25 —— Octubre 31 ——

Valor en que se estima el estiércol del ganado lanar en 25 fanegas de tierra . . . . . 1.200 ptas.

26 —— 31 íd. ——

NOTA. — Los asientos siguientes se refieren a la época del cierre de libros. Aunque nuestra contabilidad comprenda sólo un mes, procederemos a estas operaciones por vía de ejercicio.

Amortización de los animales de labor, correspondiente a este mes: Bueyes, 1/2 % del valor primitivo. Los demás animales de labor, 1 %.

Amortización del material: De labranza, 930 ptas.; de la tahona, 440 ptas.; de fragua y carretería, 640 ptas.; de vehículos y accesorios, 1.190 ptas.

Amortización del mobiliario, 1/2 %.

27 ——— Octubre 31 ———

Traspaso a *Gastos y Productos de la Explotación* del saldo de *Gastos generales*.

Balance de Comprobación y Saldos. — *Balance de Situación* suponiendo que el valor de las existencias sea:

Paja, 5.069 ptas. — Ganado vacuno, 566.180 ptas.; yeguar, 416.340; lanar, 111.600; de cerda, 10.400. — Pavos, 5,990 pesetas; gallinas, 25.064; palomas, 1.000. — Trigo en casa, 37.200 ptas. — En Aranda: trigo, 482.180 ptas.; cebada 80.731; avena, 341.520; otros granos, 59.573. — Para los valores restantes atenerse a los saldos.

Minuta de Pérdidas y Ganancias.

28 ——— Octubre 31 ———

Traspaso de pérdidas al Debe de *Pérdidas y Ganancias*.

29 ——— Id., íd. ———

Traspaso de ganancias al Haber de la misma cuenta.

30 ——— Id., íd. ———

Asiento de cierre, comprendiendo también el saldo de *Pérdidas y Ganancias* (1).

31 ——— 1.º de Noviembre ———

Asiento de reapertura.

---

(1) Se repartirá el saldo de esta cuenta cuando conste en el libro de Actas el acuerdo tomado por los socios; lo cual está motivado, además, por la liquidación que ha de hacerse del impuesto de utilidades.

DIARIO

1 ——1.º de Octubre 19..——

Varios a **Varios**
Activo y Pasivo según Inv. núm...

570.000	»	2	**Inmuebles.**	
			Valor según detalle siguiente :	
			1) Casa habitación.	80.000
			2) Caseríos.....	50.000
			3) Tierras	380.000
			4) Almacén en Aranda. ...	60.000
12.400	»	3	**Mobiliario.**	
			Valor del mismo, a saber :	
			1) De casa	4.000
			2) De oficinas	3.200
			3) Del almacén de Aranda. . .	2.400
			4) De otras dependencias. ...	2.800
66.650	»	4	**Materiales.**	
			Valor de los mismos :	
			1) De labranza...	18.600
			2) De la tahona	11.000
			3) De fragua y carretería ..	12.800
			4) Vehículos y accesorios..	24.250
13.200	»	5	**Artículos de alimentación.**	
			Existencias, a saber :	
			1) Aceite, por.	4.500
			2) Vino	3.800
			3) Conservas.	2.400
			4) Otros artículos.	2.500
77.400	»	6	**Productos varios.**	
			Existencias:	
			1) Paja, por..... ..	28.000
			2) Forrajes, por.	20.000
			3) Abonos, por.	25.600
			4) Otros productos.	3.800
927.800	»	7	**Animales de labor.**	
			1) Bueyes, 480. Valor. ..	864.000
			2) Mulos, 20. » ..	44.000
			3) Caballos, 6. » ..	9.000
			4) Burros, 60. » ..	10.800
1.308.440	»	8	**Ganados.**	
			1) Vacuno, 430 cab. V/	565.240
			2) Yeguar, 346 » »	415.200
			3) Lanar, 3.600 » »	110.000
			4) De cerda, 400 » »	218.000
41.570	»	9	**Corrales y colmenas.**	
			1) Pavos, 320. Valor .	5.670
			2) Gallinas, 3.400. » .	25.500
			3) Palomas, 450. » .	800
			4) Colmenas, 320. » .	9.600
567.100	»	10	**Granos almacenados.**	
			1) Trigo, 8.000 fgs. V/..	192.000

			2) Cebada, 6.000 » » .. 96.000 3) Avena, 7.600 » » .. 129.200 4) Otros granos. » .. 149.900				
946.200	»	11	**Almacén de Aranda.** 1) Trigo, 20.000 fngs. V/ 480.000 2) Cebada, 8.000 » » 128.000 3) Avena, 18.000 » » 306.000 4) Otros granos..... » 32.200				
675.000	»	12	**Valores mobiliarios,** Valor según el coste : 1) Títulos del Estado. .... 180.000 2) Cédulas hipotecarias. .. 150.000 3) Obligs. de ferrocarriles. 105.000 4) Otros valores. 240.000				
148.934	80	1	**Caja y Bancos.** 1) Caja. Exists. en efvo. . 14.678 2) B. Castilla. Saldo a n/f 65.256'80 3) B. España. » » » 69.000				
95.935	40	14	**Cuentas corrientes.** Saldos a nuestro favor : Francisco Guerrero . .. 80.000 José Arboleda..... 14.485'40 Angel Garzón 1.450				
			a **Cuentas corrientes**	14	275.630	20	
			Saldos a favor de los siguientes : Julio Gutiérrez. ..... 117.406 Pedro Romero. ..... 150.000 Federico Tudela. ..... 8.224'20				
			a **Capital y Reserva**	1	5175.000	»	
			1) Solano s/c de capital. . 2.000.000 2) Ferrer s/c de capital. . 1.500.000 3) Mora s/c de capital .. 1.000.000 4) Reserva, en v/ mobs. . 675.000				
			2 ——— Octubre 5 ———				
319.900	»	13	**Caja y Bancos** a **Almacén de Aranda** Ingresado cant. recib. de Aranda : 1) En Caja. ..... 19.900 2) En el B. de Castilla. . .. 300.000 Como producto de la venta de los artículos siguientes : 1) Trigo, 5.000 fan., por 132.500 2) Cebada, 6.000 » » 108.000 3) Avena, 3.000 » » 74.000 4) Garbzs., 100 » » 5.400	11	319.900	»	
			3 ——— Octubre 7 ———				
3.852	»	15	**G. y P. de la Explotación** a **Caja y B.** Pagado en efectivo por : 1) Jornales de siembra. .... 3.420 2) » » pastores .... 312 4) Otros jornales. 120	13	3.852	»	

			4 —— Octubre 10 ——				
100.000	»	13	**Caja y Bancos.** 3) Cantidad cobrada de Emilio Redondo, e ingresada en el Banco de España.				
128.000	»	14	**Cuentas corrientes.** E. Redondo. Resto que queda a deber de la operación de hoy.				
			a **Ganados**	8	228.000	»	
			4) Producto de la venta de 350 cerdos a dicho señor.				
			5 —— Octubre 12 ——				
15.470	»	13	**Caja y Bancos** a **G. y P. de la explot.** Cobrado de J. Ventura n/fra. de huevos y leche.	15	15.470	»	
			6 —— Octubre 13 ——				
80.000	»	13	**Caja y Bancos** a **Cuentas corrientes** Recibido de F. Guerrero, por saldo. su talón contra el Banco de España, cuyo valor ha ingresado en en n/ cuenta corriente en dicho Banco	14	80.000	»	
			7 —— Octubre 14 ——				
3.172	»	15	**G. y P. de la Explot.** a **Caja y Bancos** Pagado en efectivo, por : 1) Jornales de siembra. . . . . 2.720 2) » » pastores . . . . 312 4) Otros jornales. 140	13	3.172	»	
			8 —— Octubre 15 ——				
1.250	»	13	**Caja y Bancos** a **Gastos generales** Ingresado en Caja el valor de cupones de nuestra cartera.	16	1.250	»	
			9 —— Octubre 16 ——				
4.200	»	5	**Arts. de aliment.** a **Caja y Bancos** Compra al contado de los artículos siguientes : 2) Vino, por. . . . . 2.200 3) Conservas, por . . . . . 1.800 4) Otros artículos, por. 200	13	4.200	»	
			10—— Octubre 17 ——				
288.750	»	11	**Almacén de Aranda.** Valor de n/r en géneros.				
			a **Granos almacenados**	10	285.000	»	
			Artículos remitidos al almacén de Aranda : 1) Trigo, 5.000 fanegas. 120.000 2) Cebada, 3.000 » 48.000 3) Avena, 5.000 » 85.000 4) Otros granos. 32.000				

			a **Caja y Bancos**	13	3.750	»
			Pagado portes al f. c.			
			11——— Octubre 18 ———			
58.224	20	14	**Cuentas corrientes** a **Caja y Bancos**	13	58.224	20
			Cantidad pagada a los siguientes, en talones contra el Banco de Castilla.			
			F. Tudela, por saldo. . . . 8.224'20			
			P. Romero, a cuenta. . 50.000			
			12——— Octubre 21 ———			
3.655	»	15	**G. y P. de la Explot.** a **Caja y Bancos**	13	3.655	»
			Pagado en efectivo, por :			
			1) Jornales de siembra. 3.200			
			2) » » pastores 320			
			4) Otros jornales 135			
			13——— Octubre 24 ———			
61.660	»	13	**Caja y Bancos.**			
			Ingresado las cantidades siguientes, producto de las ventas de esta fecha :			
			1) En caja. 21.660			
			2) En nuestra c/c del Banco de España. 40.000			
			a **G. y P. de la Explotación**	15	13.660	»
			3) Por venta de huevos y leche.			
			a **Productos varios**	6	20.000	»
			1) Valor de 2.400 Qm. de paja,			
			a **Granos almacenados**	10	28.000	»
			1) Valor de 1.000 fanegas trigo.			
			14——— Octubre 28 ———			
3.990	»	15	**G. y P. de la Explot.** a **Caja y Bancos**	13	3.990	»
			Pagado en efectivo, por :			
			1) Jornales de siembra. . . . 3.450			
			2) » » pastores 380			
			4) Otros jornales. 160			
			15——— Octubre 29 ———			
6.120	»	13	**Caja y Bancos** a **G. y P. de la Explot.**	15	6.120	»
			Venta de leche y huevos al contado.			
			16——— Octubre 30 ———			
30.000	»	14	**Cuentas corrientes** a **Caja y Bancos**	13	30.000	»
			Entregado a J. Gutiérrez, a cuenta de lo debido, nuestro talón contra el Banco de España.			
			17——— Octubre 30 ———			
8.200	»	15	**G. y P. de la Explot.** a **Caja y Bancos**	13	8.200	»
			Pagado en efvo. el arrendamiento de la hacienda del « Valle ».			

			18—— Octubre 31 ———				
29.810	»	6	**Productos varios** a **G. y P. de la Exp.** Retirado este mes los productos siguientes : 2) Forrajes, por. ..... 28.000 3) Abonos, » ..... 920 4) Otros productos. Valor. .. 890 Con abono a los artículos sigtes : 2) Paja y forrajes. ..... 28.000 4) Otros productos. 1.810	15	29.810	»
			19—— Octubre 31 ———				
7.380	»	16	**Gastos generales.** 1) Sueldos fijos del personal de la finca. . ..... 6.000 4) Gastos de viaje, teléf., etc. 1.380				
1.200	»	11	**Almacén de Aranda.** 5) Sueldo del personal. a **Caja y Bancos** Nuestro desembolso por los conceptos anteriores.	13	8.580	»	
			20—— Octubre 31 ———				
3.720	»	16	**Gastos generales.** 1) Gastos de alimentación del personal durante este mes.				
17.628	»	15	**G. y P. de la Explotación.** 1) Aliment. de labradores.. 15.160 2) » » pastores . .. 1.763 4) » » otros jorns. . 705 a **Arts. de alimentación** Artículos gastados durante el mes: 1) Aceite, por. ..... 1.800 2) Vino, » ..... 5.000 3) Conservas, por. ..... 2.950 4) Otros artículos, por. 2.240	5	11.990	»	
			a **Ganados** 3) Valor de 63 reses de ganado lanar, sacrificadas para carne.	8	2.520	»	
			a **Corrales y Colmenas** 2) Valor de 120 gallinas para íd.	9	900	»	
			a **Granos almacenados** Los gastados para alimentación, a saber : 1) Trigo para pan, 120 fangs. 2.880 4) Otros granos. 2.058	10	4.938	»	
			a **G. y P. de la Explotación** 3) Leche y huevos destinados directamente al consumo.	15	1.000	»	
			21—— Octubre 31 ———				
18.158	»	15	**G. y P. de la Explotación.** Valor de artículos destinados a alimentación de animales.				

			1) Para animales de labor. . 10.898 2) » ganados..... 6.120 4) » aves de corral. 1.140				
			a **Granos almacenados**	10	16.538	»	
			2) Cebada consumida, por.. . 2.280 4) Otros granos. 14.258				
			a **Productos varios**	6	1.620	»	
			4) Valor del salvado consumido.				
			22——— Octubre 31 ———				
6.131	»	15	**G. y P. de la Explot.** a **Prods. varios**	6	6.131	»	
			1) Valor de la paja invertida en pienso y camas de los animales de labor. ..... 4.000 2) En camas de los ganados. 2.131				
			23——— Octubre 31 ———				
16.766	»	15	**G. y P. de la Exp.** a **G. y P. de la Exp.**	15	16.766	»	
			Valor en que se estiman : 1.º los pastos aprov. este mes, cargo a: 1) Bueyes, por. . ..... 2.660 2) Ganados, por. ..... 9.000 con abono al artículo 2). 2.º las jornadas de los animales de labor (gastos de cultivo) 5.106 ptas., con abono al artículo 4).				
			24——— Octubre 31 ———				
16.892	»	15	**G. y P. de la Exp.** a **Granos almacs.**	10	16.892	»	
			1) Valor de los granos empleados este mes para siembra, a saber : 1) Trigo, 230 fanegas..... 7.920 2) Cebada, 110 » .... 1.760 3) Avena, 164 » .... 2.788 4) Otros granos, por..... 4.424				
			25——— Octubre 31 ———				
1.200	»	15	**G. y P. Exp.** 1) a **G. y P. Exp.** 4)	15	1.200	»	
			Valor en que se estima el estiércol del ganado lanar en 25 fanegas de tierra.				
			26——— Octubre 31 ———				
8.158	»		**G. y P. de la Explotación 1)**				
			Valor de la amortización de animales de labor y material agrícola.				
62	»	16	**Gastos generales.**				
			2) Valor de la amortización del mobiliario.				
			a **Animales de labor**	7	4.958	»	
			Por amortización de su valor : 1) Bueyes, 1/2 %. . ..... 4.320 2) Mulos, 1 %..... 440 3) Caballos, íd. . ..... 90 4) Burros, íd. 108				

			a **Materiales**	4	3.200	»
			1) De labranza 930			
			2) De la tahona. 440			
			3) De fragua y carretería. . . . 640			
			4) Vehículos y accesorios. . . . 1.190			
			a **Mobiliario**	3	62	»
			Amortización del 1/2 % del mismo:			
			1) De casa 20			
			2) De oficinas 16			
			3) Del almacén de Aranda. 12			
			4) De otras dependencias. 14			
			27——— Octubre 31 ———			
9.912	»	15	**G. y P. de la Exp.** 4) a **Gastos genrs.**	16	9.912	»
			Por saldo de la 2.ª cuenta, que pasa a la primera.			
6.704.090	40		..... **Totales**		6.704.090	40
			28——— Octubre 31 ———			
38.638	»	17	**Pérdidas y Ganancias.**			
			Pérdida habida en las cuentas sigs.:			
			a **G. y P. de la explotac.**	15	33.688	»
			Por saldo de esta cuenta.			
			a **Almacén de Aranda**	11	4.950	»
			5) Total de gastos.			
			29——— Octubre 31 ———			
3.200	»	6	**Productos varios.**			
			1. Ganancia habida en la venta de paja.			
26.600	»	8	**Ganados.**			
			Ganancia habida en esta cuenta, a saber :			
			1) Vacuno. 940			
			2) Yeguar. 1.140			
			3) Lanar. 4.120			
			4) De cerda 20.400			
984	»	9	**Corrales y Colmenas.**			
			1) Ganancia en pavos 320			
			2) » » gallinas. 464			
			3) » » palomas 200			
4.000	»	10	**Granos almacenados.**			
			1) Ganancia en la venta de trigo.			
52.704	»	11	**Almacén de Aranda.**			
			1) Ganancia en trigo 14.680			
			2) » » cebada. . . . 12.731			
			3) » » avena 24.520			
			4) » » otros grs. . . 773			
			a **Pérdidas y Ganancias**	17	87.488	»
			Ganancia total por los conceptos anteriores.			

			30——— Octubre 31 ———				
			Varios a **Varios**				
			Saldos de las cuentas siguientes, que pasan a cuenta nueva.				
187.406	»	14	**Cuentas corrientes.**				
			Saldos a favor de los siguientes :				
			Julio Gutiérrez..... 87.406				
			Pedro Romero..... 100.000				
5.175.000	»	1	**Capital y Reserva.**				
			1) Solano s/c de Capital 2.000.000				
			2) Ferrer » » » 1.500.000				
			3) Mora » » » 1.000.000				
			4) Reserva..... 675.000				
48.850	»	17	**Pérdidas y Ganancias.**				
			Ganancia líquida a repartir				
			a **Inmuebles**	2	570.000	»	
			1) Casa habitación..... 80.000				
			2) Caseríos..... 50.000				
			3) Tierras..... 380.000				
			4) Almacén de Aranda.... 60.000				
			a **Mobiliario**	3	12.338	»	
			1) De casa..... 3.980				
			2) De oficinas..... 3.184				
			3) Del almacén de Aranda... 2.388				
			4) De otras dependencias.... 2.786				
			a **Materiales**	4	63.450	»	
			1) De labranza..... 17.670				
			2) De la tahona..... 10.560				
			3) De fragua y carretería... 12.160				
			4) Vehículos y accesorios... 23.060				
			a **Artículos de alimentación**	5	5.410	»	
			1) Aceite..... 2.700				
			2) Vino..... 1.000				
			3) Conservas..... 1.250				
			4) Otros artículos..... 460				
			a **Productos varios**	6	82.659	»	
			1) Paja..... 5.069				
			2) Forrajes..... 48.000				
			3) Abonos..... 26.520				
			4) Otros productos..... 3.070				
			a **Animales de labor**	7	922.842	»	
			1) Bueyes..... 859.680				
			2) Mulos..... 43.560				
			3) Caballos..... 8.910				
			4) Burros..... 10.692				
			a **Ganados**	8	1.104.520	»	
			1) Vacuno..... 566.180				
			2) Yeguar..... 416.340				
			3) Lanar..... 111.600				
			4) De cerda..... 10.400				

			a **Corrales y Colmenas**		9	41.654	»
			1) Pavos.	5.990			
			2) Gallinas.	25.064			
			3) Palomas.	1.000			
			4) Colmenas.	9.600			
			a **Granos almacenados**		10	219.732	»
			1) Trigo.	37.200			
			2) Cebada.	43.960			
			3) Avena	41.412			
			4) Otros granos.	97.160			
			a **Almacén de Aranda**		11	964.004	»
			1) Trigo.	482.180			
			2) Cebada.	80.731			
			3) Avena	341.520			
			4) Otros granos.	59.573			
			a **Valores mobiliarios**		12	675.000	»
			1) Títulos del Estado	180.000			
			2) Cédulas hipotecarias. . .	150.000			
			3) Obligaciones de f. c.	105.000			
			4) Otros valores.	240.000			
			a **Caja y Bancos**		13	605.711	60
			1) Caja.	39.679			
			2) Banco de Castilla. . .	307.032'60			
			3) Banco de España. . .	259.000			
			a **Cuentas corrientes**		14	143.935	40
			Saldos a nuestro favor :				
			José Arboleda.	14.485'40			
			Angel Garzón.	1.450			
12.241.472	40		Emilio Redondo.	128.000		12.241.472	40
			31——— Noviembre 1 ———				
			Varios a **Varios**				
			Reapertura de libros. s/I n.º. . . .				
570.000	»	2	**Inmuebles.**				
			1) Casa habitación.	80.000			
			2) Caseríos.	50.000			
			3) Tierras.	380.000			
			4) Almacén de Aranda. . . .	60.000			
12.338	»	3	**Mobiliario.**				
			1) De Casa.	3.980			
			2) De oficinas.	3.184			
			3) Del alm. de Aranda.	2.388			
			4) De otras dependencias. . . .	2.786			
63.450	»	4	**Materiales.**				
			1) De labranza.	17.670			
			2) De la tahona	10.560			
			3) De fragua y carretería . .	12.160			
			4) Vehículos y accesorios . .	23.060			
5.410	»	5	**Artículos de alimentación,**				
			1) Aceite	2.700			
			2) Vino.	1.000			

			3) Conservas. 1.250				
			4) Otros artículos. 460				
82.659	»	6	**Productos varios.**				
			1) Paja. 5.069				
			2) Forrajes 48.000				
			3) Abonos. 26.520				
			4) Otros productos. 3.070				
922.842	»	7	**Animales de labor.**				
			1) Bueyes 859.680				
			2) Mulos 43.560				
			3) Caballos 8.910				
			4) Burros. 10.692				
1.104 520	»	8	**Ganados.**				
			1) Vacuno 566.180				
			2) Yeguar. 416.340				
			3) Lanar 111.600				
			4) De cerda. 10.400				
41.654	»	9	**Corrales y Colmenas.**				
			1) Pavos 5.990				
			2) Gallinas. 25.064				
			3) Palomas. 1.000				
			4) Colmenas 9.600				
219.732	»	10	**Granos almacenados.**				
			1) Trigo. 37.200				
			2) Cebada. 43.960				
			3) Avena. 41.412				
			4) Otros granos. 97.160				
964.004	»	11	**Almacén de Aranda.**				
			1) Trigo. 482.180				
			2) Cebada. 80.731				
			3) Avena. 341.520				
			4) Otros granos. 59.573				
675.000	»	12	**Valores mobiliarios.**				
			1) Títulos del Estado. 180.000				
			2) Cédulas hipotecarias. .. 150.000				
			3) Obligaciones de f. c. ... 105.000				
			4) Otros valores. 240.000				
605.711	60	13	**Caja y Bancos.**				
			1) Caja. 39.679				
			2) Banco de Castilla. .. 307.032'60				
			3) Banco de España. .. 259.000				
143.935	40	14	**Cuentas corrientes.**				
			Saldos anteriores a n/f.				
			a **Cuentas corrientes**	14	187.406	»	
			Saldos a favor de proveedores.				
			a **Capital y Reserva**	1	5.175.000	»	
			1) Solano s/c de Cap. 2.000.000				
			2) Ferrer » » » 1.500.000				
			3) Mora » » » 1.000.000				
			4) Reserva. 675.000				
			a **Pérdidas y Ganancias**	17	48.850	»	
			Beneficio del ejercicio anterior				

MA

DEBE

Capital

Fecha		Art. del D.	1 Solano s/c de Capital	2 Ferrer s/c de Capital	3 Mora s/c de Capital	4 Reserva	Totales	
Oct.	31	30	2.000.000	1.500.000	1.000.000	675.000	5.175.000	»

DEBE

Inmue

			1 Casa habitación	2 Caseríos	3 Tierras	4 Almacén de Aranda	Totales	
Oct.	1	1	80.000	50.000	380.000	60.000	570.000	»
Nov.	1	31	80.000	50.000	380.000	60.000	570.000	»

DEBE

Mobi

			1 De casa	2 De oficinas	3 Del almacén de Aranda	4 De otras dependencias	Totales	
Oct	1	1	4.000	3.200	2.400	2.800	12.400	»
			4.000	3.200	2.400	2.800	12.400	»
Nov.	1	31	3.980	3.184	2.388	2.786	12.338	»

YOR

y Reserva

HABER 1

Fecha		Art. del D.	1 Solano s/c de Capital	2 Ferrer s/c de Capital	3 Mora s/c de Capital	4 Reserva	Totales	
Oct.	1	1	2.000.000	1.500.000	1.000.000	675.000	5.175.000	»
Nov.	1	31	2.000.000	1.500.000	1.000.000	675.000	5.175.000	»

bles

HABER 2

			1 Casa habitación	2 Caseríos	3 Tierras	4 Almacén de Aranda	Totales	
Oct.	31	30	80.000	50.000	380.000	60.000	570.000	»

liario

HABER 3

			1 De casa	2 De oficinas	3 Del almacén de Aranda	4 De otras dependencias	Totales	
Oct.	31	26	20	16	12	14	62	»
»	31	30	3.980	3.184	2.388	2.786	12.338	»
			4.000	3.200	2.400	2.800	12.400	»

DEBE **Mate**

			1 De labranza	2 De la tahona	3 De fragua y carretería	4 Vehículos y accesorios	Totales	
Oct.	1	1	18.600	11.000	12.800	24.250	66.650	»
			18.600	11.000	12.800	24.250	66.650	»
Nov.	1	31	17.670	10.560	12.160	23.060	63.450	»

DEBE **Artículos de**

			1 Aceite	2 Vino	3 Conservas	4 Otros artículos	Totales	
Oct.	1	1	4.500	3.800	2.400	2.500	13.200	»
»	16	9		2.200	1.800	200	4.200	»
			4.500	6.000	4.200	2.700	17.400	»
Nov.	1	31	2.700	1.000	1.250	460	5.410	»

DEBE **Productos**

			1 Paja	2 Forrajes	3 Abonos	4 Otros productos	Totales	
Oct.	1	1	28.000	20.000	25.600	3.800	77.400	»
»	31	18		28.000	920	890	29.810	»
			28.000	48.000	26.520	4.690	107.210	»
»	31	29	3.200				3.200	»
			31.200	48.000	26.520	4.690	110.410	»
Nov.	1	31	5.069	48.000	26.520	3.070	82.659	»

riales

HABER 4

			1 De labranza	2 De la tahona	3 De fragua y carretería	4 Vehículos y accesorios	Totales	
Oct.	31	26	930	440	640	1.190	3.200	»
»	31	30	17.670	10.560	12.160	23.060	63.450	»
			18.600	11.000	12.800	24.250	66.650	»

alimentación

HABER 5

			1 Aceite	2 Vino	3 Conservas	4 Otros artículos	Totales	
Oct.	31	20	1.800	5.000	2.950	2.240	11.990	»
»	31	30	2.700	1.000	1.250	460	5.410	»
			4.500	6.000	4.200	2.700	17.400	»

varios

HABER 6

			1 Paja	2 Forrajes	3 Abonos	4 Otros productos	Totales	
Oct.	24	13	20.000				20.000	»
»	31	21				1.620	1.620	»
»	31	22	6.131				6.131	»
			26.131			1.620	27.751	»
»	31	30	5.069	48.000	26.520	3.070	82.659	»
			31.200	48.000	26.520	4.690	110.410	»

DEBE **Animales**

			1 Bueyes	2 Mulos	3 Caballos	4 Burros	Totales	
Oct.	1	1	864.000	44.000	9.000	10.800	927.800	»
			864.000	44.000	9.000	10.800	927.800	»
Nov.	1	31	859.680	43.560	8.910	10.692	922.842	»

DEBE **Gana**

			1 Vacuno	2 Yeguar	3 Lanar	4 De cerda	Totales	
Oct.	1	1	565.240	415.200	110.000	218.000	1.308.440	»
»	31	29	940	1.140	4.120	20.400	26.600	»
			566.180	416.340	114.120	238.400	1.335.040	»
Nov.	1	31	566.180	416.340	111.600	10.400	1.104.520	»

DEBE **Corrales y**

			1 Pavos	2 Gallinas	3 Palomas	4 Colmenas	Totales	
Oct.	1	1	5.670	25.500	800	9.600	41.570	»
»	31	29	320	464	200		984	»
			5.990	25.964	1.000	9.600	42.554	»
Nov.	1	31	5.990	25.064	1.000	9.600	41.654	»

DEBE **Granos**

			1 Trigo	2 Cebada	3 Avena	4 Otros granos	Totales	
Oct.	1	1	192.000	96.000	129.200	149.900	567.100	»
»	31	29	4.000				4.000	
			196.000	96.000	129.200	149.900	571.100	»
Nov.	1	31	37.200	43.960	41.412	97.160	219.732	»

de labor

HABER 7

			1 Bueyes	2 Mulos	3 Caballos	4 Burros	Totales	
Oct.	31	26	4.320	440	90	108	4.958	»
»	31	30	859.680	43.560	8.910	10.692	922.842	»
			864.000	44.000	9.000	10.800	927.800	»

dos

HABER 8

			1 Vacuno	2 Yeguar	3 Lanar	4 De cerda	Totales	
Oct.	10	4				228.000	228.000	»
»	31	20			2.520		2.520	»
					2.520	228.000	230.520	»
			566.180	416.340	111.600	10.400	1.104.520	»
»	31	30	566.180	416.340	114.120	238.400	1.335.040	»

colmenas

HABER 9

			1 Pavos	2 Gallinas	3 Palomas	4 Colmenas	Totales	
Oct.	31	20		900			900	»
»	31	30	5.990	25.064	1.000	9.600	41.654	»
			5.990	25.964	1.000	9.600	42.554	»

almacenados

HABER 10

			1 Trigo	2 Cebada	3 Avena	4 Otros granos	Totales	
Oct.	17	10	120.000	48.000	85.000	32.000	285.000	»
»	24	13	28.000				28.000	»
»	31	20	2.880			2.058	4.938	»
»	31	21		2.280		14.258	16.538	»
»	31	24	7.920	1.760	2.788	4.424	16.892	»
			158.800	52.040	87.788	52.740	351.368	»
»	31	30	37.200	43.960	41.412	97.160	219.732	»
			196.000	96.000	129.200	149.900	571.100	»

DEBE **Almacén de**

			1 Trigo	2 Cebada	3 Avena	4 Otros granos	5 Gastos	Totales	
Oct.	1	1	480.000	128.000	306.000	32.200		946.200	»
»	17	10	120.000	48.000	85.000	32.000	3.750	288.750	»
»	31	19					1.200	1.200	»
			600.000	176.000	391.000	64.200	4.950	1.236.150	»
»	31	29	14.680	12.731	24.520	773		52.704	»
			614.680	188.731	415.520	64.973	4.950	1.288.854	»
Nov.	1	31	482.180	80.731	341.520	59.573		964.004	»

DEBE **Valores**

			1 Del Estado	2 Cédulas hipotecarias	3 Obligaciones de f. c.	4 Otros valores	Totales	
Oct.	1	1	180.000	150.000	105.000	240.000	675.000	»
Nov.	1	31	180.000	150.000	105.000	240.000	675.000	»

DEBE **Caja y**

			1 Caja	2 Banco de Castilla	3 Banco de España		Totales	
Oct.	1	1	14.678	65.256'80	69.000		148.934	80
»	5	2	19.900	300.000			319.900	»
»	10	4			100.000		100.000	»
»	12	5	15.470				15.470	»
»	13	6			80.000		80.000	»
»	15	8	1.250				1.250	»
»	24	13	21.660		40.000		61.660	»
»	29	15	6.120				6.120	»
			79.078	365.256'80	289.000		733.334	80
			79.078	365.256'80	289.000		733.334	80
Nov.	1	31	39.670	307.032'60	259.000		605.711	60

Aranda HABER 11

			1 Trigo	2 Cebada	3 Avena	4 Otros granos	Totales	
Oct.	5	2	132.500	108.000	74.000	5.400	319.900	»
»	31	28					4.950	»
»	31	30	482.180	80.731	341.520	59.573	964.004	»
			614.680	188.731	415.520	64.973	1.288.854	»

mobiliarios HABER 12

			1 Del Estado	2 Cédulas hipotecarias	3 Obligaciones de f. c.	4 Otros valores	Totales	
Oct.	31	30	180.000	150.000	105.000	240.000	675.000	»

Bancos HABER 13

			1 Caja	2 Banco de Castilla	3 Banco de España		Totales	
Oct.	7	3	3.852				3.852	»
»	14	7	3.172				3.172	»
»	16	9	4.200				4.200	»
»	17	10	3.750				3.750	»
»	18	11		58.224'20			58.224	20
»	21	12	3.655				3.655	»
»	28	14	3.990				3.990	»
»	30	16			30.000		30.000	»
»	30	17	8.200				8.200	»
»	31	19	8.580				8.580	»
			39.399	58.224'20	30.000		127.623	20
»	31	30	39.679	307.032'60	259.000		605.711	60
			79.078	365.256'80	289.000		733.334	80

DEBE **Cuentas**

Oct.	1	1	Saldos a nuestro favor	95.935	40
»	10	4	E. Redondo. A deber	128.000	»
»	18	11	E. Tudela y P. Rojero. N/entregas.....	58.224	20
»	30	16	Julio Gutiérrez. N/ entrega.....	30.000	»
				312.159	60
»	31	30	Saldo a cuenta nueva.....	187.406	»
				499.565	60
Nov.	1	31	Saldo anterior a nuestro favor.....	143.935	40

DEBE **Gastos y Productos**

			1 Gastos de cultivo	2 Gastos de los ganados	3 Arrendtos. e impuestos	4 Otros gastos	Totales	
Oct.	7	3	3.420	312		120	3.852	»
»	14	7	2.720	312		140	3.172	»
»	21	12	3.200	320		135	3.655	»
»	28	14	3.450	380		160	3.990	»
»	30	17			8.200		8.200	»
»	31	20	15.160	1.763		705	17.628	»
»	31	21	10.898	6.120		1.140	18.158	»
»	31	22	4.000	2.131			6.131	»
»	31	23	7.766	9.000			16.766	»
»	31	24	16.892				16.892	»
»	31	25	1.200				1.200	»
»	31	26	8.158				8.158	»
»	31	27				9.912	9.912	»
			76.864	20.338	8.200	12.312	117.714	»

DEBE **Gastos**

			1 Gastos del Personal	2 Gastos de oficina	3 Intereses y Descuentos	4 Otros gastos	Totales	
Oct.	31	19	6.000			1.380	7.380	»
»	31	20	3.720				3.720	»
»	31	26				62	62	»
			9.720			1.442	11.162	»

DEBE **Pérdidas y**

Oct.	31	28	Pérdidas en varias cuentas.	38.638	»
»	31	30	Saldo a cuenta nueva.	48.850	»
				87.488	»

corrientes HABER 14

Oct.	1	1	Deudas pendientes	275.630	20
»	13	6	Francisco Guerrero. Su entrega	80.000	»
				355.630	20
»	31	30	Saldo. Cuenta nueva	143.935	40
				499.565	60
Nov	1	31	Saldo anterior a f/ de proveedores.....	187.406	»

de la Explotación HABER 15

			1 Granos	2 Paja, forrajes y pastos	3 Leche, huevos y miel	4 Otros productos	Totales	
Oct.	12	5			15.470		15.470	»
»	24	13			13.660		13.660	»
»	29	15			6.120		6.120	»
»	31	18		28.000		1.810	29.810	»
»	31	20				1.000	1.000	»
»	31	23		11.660		5.106	16.766	»
»	31	25				1.200	1.200	»
				39.660	35.250	9.116	84.026	»
»	31	28					33.688	»
				39.660	35.250	9.116	117.714	»

generales HABER 16

Oct.	15	8	Intereses de títulos.	1.250	»
»	31	27	Saldo	9.912	»
				11.162	»

Ganancias HABER 17

Oct.	31	30	Ganancia en diversas cuentas	87.488	»
				87.488	»
Nov.	1	31	Saldo anterior	48.850	»

BALANCES

Balance de Comprobación y Saldos en 31 de Octubre

Capítulos y artículos	Débitos	Créditos	Saldos deud.	Saldos acreed.
1.—Cap. y Reserv.				
1. Solano s/c Cap.		2.000.000		2.000.000
2. Ferrer » »		1.500.000		1.500.000
3. Mora » »		1.000.000		1.000.000
4. Reserva		675.000		675.000
		5.175.000		5.175.000
2.—Inmuebles.				
1. Casa habitac ...	80.000		80.000	
2. Caseríos	50.000		50.000	
3. Tierras	380.000		380.000	
4. Alm. Aranda ...	60.000		60.000	
	570.000		570.000	
3.—Mobiliario.				
1. De casa	4.000	20	3.980	
2. De oficinas ...	3.200	16	3.184	
3. Del alm. Aran .	2.400	12	2.388	
4. De otras depds.	2.800	14	2.786	
	12.400	62	12.338	
4.—Materiales.				
1. De labranza ..	18.600	930	17.670	
2. De la tahona ...	11.000	440	10.560	
3. De frag. y carr.	12.800	640	12.160	
4. Vehícs. y accs.	24.250	1.190	23.060	
	66.650	3.200	63.450	
5.—Arts. de alimt.				
1. Aceite	4.500	1.800	2.700	
2. Vino	6.000	5.000	1.000	
3. Conservas	4.200	2.950	1.250	
4. Otros artículos	2.700	2.240	460	
	17.400	11.990	5.410	
6.—Prodts. varios.				
1. Paja	28.000	26.131	1.869	
2. Forrajes	48.000		48.000	
3. Abonos	26.520		26.520	
4. Otros prodcts. .	4.690	1.620	3.070	
	107.210	27.751	79.459	
7.—Anims. labor.				
1. Bueyes	864.000	4.320	859.680	
2. Mulos	44.000	440	43.560	
3. Caballos	9.000	90	8.910	
4. Burros	10.800	108	10.692	
	927.800	4.958	922.842	

8. Ganados.				
1. Vacuno , ...	565.240		565.240	
2. Yeguar	415.200		415.200	
3. Lanar	110.000	2.520	107.480	
4. De cerda	218.000	228.000		10.000
	1.308.440	230.520	1.087.920	10.000
9.—Corrs. y Colms.				
1. Pavos	5.670		5.670	
2. Gallinas	25.500	900	24.600	
3. Palomas	800		800	
3. Colmenas	9.600		9.600	
	41.570	900	40.670	
10.—Granos alms.				
1. Trigo	192.000	158.800	33.200	
2. Cebada	96.000	52.040	43.960	
3. Avena	129.200	87.788	41.412	
4. Otros granos ..	149.900	52.740	97.160	
	567.100	351.368	215.732	
11.—Alm. Aranda				
1. Trigo.	600.000	132.500	467.500	
2. Cebada	176.000	108.000	68.000	
3. Avena.	391.000	74.000	317.000	
4. Otros granos ..	64.200	5.400	58.800	
5. Gastos.	4.950		4.950	
	1.236.150	319.900	916.250	
12.—Valores mobs.				
1. Del Estado. ...	180.000		180.000	
2. Cédulas hipots.	150.000		150.000	
3. Obligs. de f. c. .	105.000		105.000	
4. Otros valores ..	240.000		240.000	
	675.000		675.000	
13.—Caja y Bancos				
1. Caja.	79.078	39.399	39.679	
2. Banco Castilla	365.256'80	58.224'20	307.032'60	
3. Banco España	289.000	30.000	259.000	
	733.334'80	127.623'20	605.711'60	
14.—C/corrientes. .	312.159'60	355.630'20	312.159'60	355.630'20
15.—G. y P. Expl.				
1.	76.864			
2.	20.338	39.660		
3.	8.200	35.250		
4.	12.312	9.116		
	117.714	84.026	33.688	
16.—Gastos genrs.		11.162		
1. Personal	9.720			
2. Otros gastos ..	1.442			
	11.162	11.162		
Totales generales.	6.704.090'40	6.704.090'40	5.540.630'20	5.540.630'20

Balance de Situación en 31 de Octubre

ACTIVO				PASIVO			
Inmuebles.				**Capital y Reserva**			
1. Casa habitación .	80.000			1 Solano s/c Cp.	2.000.000		
2. Caseríos	50.000			2. Ferrer s/c Cp.	1.500.000		
3. Tierras	380.000			3. Mora s/c Cap.	1.000.000		
4. Alm. de Aranda .	60.000	570.000	»	4. Reserva	675.000	5.175.000	»
Mobiliario.				**Cuentas corrientes** (1) . . .		187.406	»
1. De casa.	3.980			J. Gutiérrez	87.406		
2. De oficinas.	3.184			P. Romero	100.000		
3. Del alm. Aranda . .	2.388			Ganancia del ejercicio . . .		48.850	»
4. De otras depends. .	2.786	12.338	»				
Materiales.							
1. De labranza.	17.670						
2. De la tahona	10.560						
3. De fragua y carr . .	12.160						
4. Vehículos y accs. .	23.060	63.450	»				
Arts. de alimentación.							
1. Aceite.	2.700						
2. Vino	1.000						
3. Conservas.	1.250						
4. Otros artículos. . . .	400	5.410	»				
Productos varios.							
1. Paja	5.069*						
2. Forrajes.	48.000						
3. Abonos.	26.520						
4. Otros productos .	3.070	82.659	»				
Animales de labor.							
1. Bueyes	859.680						
2. Mulos	43.560						
3. Caballos.	8.910						
4. Burros.	10.692	922.842	»				
Ganados.							
1. Vacuno	666.180*						
2. Yeguar.	416.340*						
3. Lanar	111.600*						
4. De cerda	10.400*	1.104.520	»				
Corrales y Colmenas.							
1. Pavos.	5.990*						
2. Gallinas	25.064*						
3. Palomas.	1.000*						
4. Colmenas	9.600	41.654	»				
Granos almacenados.							
1. Trigo.	37.200*						
2. Cebada	43.960						
3. Avena.	41.412						
4. Otros granos	97.160	219.732	»				

(1) Véase, a continuación, el Balance de las cuentas particulares.

Almacén de Aranda.						
1. Trigo.	482.180*					
2. Cebada.	80.731*					
3. Avena.	341.520*					
4. Otros granos ..	59.573*	964.004	»			
Valores mobiliarios.						
1. Del Estado.	180.000					
2. Cédulas hipots...	150.000					
3. Obligs. de f. c. . .	105.000					
4. Otros valores. ..	240.000	675.000	»			
Caja y Bancos.						
1. Caja	39.679					
2. B. de Castilla.	307.032'60					
3. B. de España.	259.000	605.711	60			
Cuentas corrientes						
José Arboleda ..	14.485'40					
Angel Garzón ...	1.450					
Emilio Redondo.	128.000	143.935	40			
Total del Activo Ptas.		5.411.256	00	Total del Pasivo Ptas.	5.411.256	00

Balance de las cuentas particulares

Prescindimos de estas cuentas, cuyos detalles figuran todos en el Balance siguiente :

	Débitos	Créditos	Saldos deud.	Saldos acreed.
F. Guerrero	80.000	80.000		
José Arboleda	14.485'40		14.485'40	
Angel Garzón	1.450		1.450	
Julio Gutiérrez ...	30.000	117.406		87.406
Pedro Romero ...	50.000	150.000		100.000
Federico Tudela...	8.224'20	8.224'20		
Emilio Redondo . .	128.000		128.000	
	312.159'60	355.630'20	143.935'40	187.406

Los cálculos que siguen, para la determinación de las ganancias, comprenden solamente las cantidades señaladas con asterisco en el Balance de situación anterior. El valor de los demás bienes corresponde con los saldos, y por lo tanto no da lugar a cálculos de resultados.

CÁLCULOS Y MINUTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

Cálculo de los resultados de las cuentas de valores

	PÉRDS.	GANANS.
Productos varios. — 1. Paja.		
Existencias, 5.069 — Saldo deudor, 1.869 = ...		3.200
Ganados.		
1 Vacuno. Ex. 566.180 — S. D. 565.240 = ...		940
2. Yeguar. Ex. 416.340 — S. D. 415.200 = ...		1.140
3. Lanar. Ex. 111.600 — S. D. 107.480 = ...		4.120
4. De cerda. Ex. 10.400 + S. A. 10.000 = ...		20.400
		26.600
Corrales y colmenas.		
1. Pavos. Ex. 5.990 — S. D. 5.670 = ...		320
2. Gallinas. Ex. 25.064 — S. D. 24.600 = ...		464
3. Palomas. Ex. 1.000 — S. D. 800 = ...		200
		984
Granos almacenados.		
1. Trigo. Ex. 37.200 — S. D. 33.200 = ...		4.000
Almacén de Aranda.		
1. Trigo. Ex. 482.180 — S. D. 467.500 = ...		14.680
2. Cebada. Ex. 80.731 — S. D. 68.000 = ...		2.731
3. Avena. Ex. 341.520 — S. D. 317.000 = ...		24.520
4. Otros granos. Ex. 59.573 — S. D. 58.800 = ...		773
5. Gastos	4.950	52.704

Minuta de Pérdidas y Ganancias

PÉRDIDAS			GANANCIAS			
Gastos y P. de la Expl.	33.688	»	**Productos varios.**			
			1. Paja		3.200	»
Almacén en Aranda.			**Ganados.**			
5. Gastos	4.950	»	1. Vacuno	940		
Ganancia líquida	48.850	»	2. Yeguar	1.140		
			3. Lanar	4.120		
			4. De cerda.	20.400	26.600	»
			Corrales y colmenas.			
			1. Pavos	320		
			2. Gallinas.	464		
			3. Palomas	200	984	»
			Granos almacenados.			
			1. Trigo.		4.000	»
			Almacén de Aranda.			
			1. Trigo.	14.680		
			2. Cebada	12.731		
			3. Avena.	24.520		
			4. Otros granos. .	773	52.704	»
	87.488	»			87.488	»

Ejercicio 27

Reparto de utilidades

Suponiendo que el reparto del saldo de Pérdidas y Gans. haya de efectuarse en la forma siguiente:

Reserva para el pago de impuestos sobre utilidades, 4.500 pesetas.

Al socio industrial Segura Gerente de la Explotación, el 15 % de lo restante.

A los socios capitalistas, Solano, Ferrer y Mora, lo sobrante, repartido a proporción de los capitales.

Extender el asiento correspondiente.

Restando la reserva para tributo de utilidades, quedan:

48.850 — 4.500 = 44.350 ptas.

15 % de esta cantidad para Segura, 6.652'50 ptas.

Quedan 44.350 — 6.652'50 = 37.697'50 ptas.

Esta cantidad se repartirá proporcionalmente a los capitales 2, 1 1/2 y 1 millón, resultando:

Para Solano,	16.754'45	ptas.
» Ferrer,	12.565'83	»
» Mora,	8.377'22	»

Asiento:

48.850 **Pérdidas y Ganancias**

Reparto de beneficios del último ejercicio, según Inventario núm.... de 31 de Octubre.

a **Cuota del Tesoro** 4.500

Reserva para el pago del tributo sobre utilidades.

a **Segura s/c de resultados** 6.652'50

15 % de la cantidad restante.

a **Solano s/c de resultados** 16.754'45

Su parte proporcional de beneficio.

a **Ferrer s/c de resultados** 12.565'83

Id., íd.

a **Mora s/c de resultados** 8.377'22

Id., íd.

Ejercicio 28

Contabilidad de una

EXPLOTACIÓN MINERA SOCIEDAD ANÓNIMA

(Sociedad minera de San Pablo)

Contabilidad de una mina de carbón, adoptando las cuentas siguientes:

1. **Primer establecimiento**
   1. Concesión e inmuebles
   2. Mobiliario y enseres
   3. Almacén y talleres
   4. Ferrocarril y material
   5. Instalaciones varias
2. **Carbones**
   1. Cribado
   2. Galleta
   3. Granza
   4. Menudo
3. **Almacén de abastos**
   1. Lubrificantes
   2. Cables y sogas
   3. Metales y maderas
   4. Otros artículos
4. **Talleres**
5. **Cuentas corrientes**
6. **Banco de Comercio**
7. **Cuentas varias**
   1. Capital
   2. Reservas
   3. Obligaciones
   4. Cupones de n/ obligaciones
   5. Dividendos a pagar
   6. Salarios debidos
8. **Servicio financiero**
   1. Caja
   2. Cartera
9. **Gastos generales**
   1. Sueldos
   2. Contribución y Seguros
   3. Gastos de venta
   4. Cargas financieras
   5. Otros gastos
10. **Ventas**
    (En el Haber)
    1. Cribado
    2. Galleta
    3. Granza
    4. Menudo
11. **Mano de obra**
12. **Explotación**
    1. Trabajos preparatorios
    2. Extracción, ventilación y desagüe
    3. Transportes
    4. Almacén y talleres
    5. Gastos generales

1 —— 1.º de Julio ——

Balance de Situación:

ACTIVO

Primer Establecimiento.

Concesión e inmuebles	4.890.000	
Mobiliario	32.280	
Enseres	225.000	
Talleres	26.500	
Almacenes	64.000	
Ferrocarril	420.000	
Instalación para extracción	1.820.420	
Tren de desagüe	503.000	
Ventilación general	461.200	8.442.400 ptas.

Carbones. — Existencias :			
Cribado, 1.024 toneladas a 67'50 pts.. .	69.120		
Galleta, 9.200 » » 60 » . .	552.000		
Granza, 3.760 » » 50'25 » . .	188.940		
Menudo, 2.000 » » 43 » . .	86.000	896.060	ptas.
Almacén de abastos. — Existencias :			
Lubrificantes.	6.200		
Cables y sogas.	14.350		
Metales y maderas	160.000		
Otros artículos	41.800	222.350	»
Talleres.—Obras en curso de fabricación. Valor.		14.300	»
Cuentas corrientes. — Saldos a n/f :			
Schutter, S. A.	61.480		
Sociedad Ibérica.	2.280		
Riera y C.ª.	4.400		
González Hnos.	23.000		
Compañía Madrileña.	34.685		
Iralde y Rager.	23.250	149.095	»
Banco de Comercio.—Saldo a n/f.		3.637.628	»
Caja. — Existencias.		70.275	»
Cartera. — Existencias :			
L/ núm. 1984.	38.256		
» » 1985.	25.058		
» » 1986.	6.540		
» » 1987.	120.000	189.854	»

PASIVO

Capital.	10.000.000	ptas.
Reservas.	682.762	»
Obligaciones vivas.	2.937.000	»
Cupones de nuestras obligaciones (vencidos y no pagados aún).	2.200	»

2 — 1.º de Julio —

Operaciones del día (1) :

Cobrado L/ núm. 1987. . . . . 120.000 ptas.

Pagado por los conceptos siguientes :

Seguro de incendio. Prima de un año.	12.400	ptas.
» » accidentes.	4.800	»
Contribución.	7.800	»
Artículos de escritorio.	156	»

Comprado a Arrieta y C.ª una prensa de copiar, 180 ptas. (2)

Vendido a Alonso Hnos. 1.200 Tm. galleta a 68'50 ptas. . . . . 82.200 ptas.

(1) Asiento único para todas.
(2) Las compras y ventas se entienden a plazo si no consta lo contrario.

3 — Julio 3 —

Vendido a González Hnos. :
800 Tm. galleta a 68'50 ptas. ..... 54.800 ptas.
1.500 » menudo a 46 » ..... 69.000 »

4 — Julio 5 —

Vendido a Lebón y C.ª 2.000 Tm. menudo a 58 ptas. . ..... 96.000 ptas.

Comprado a Arrieta y C.ª diversos aparatos para talleres, por 28.078 ptas.

5 — Julio 6 —

Pagado salarios de la semana..... 79.785 ptas.

6 — Julio 8 —

Vendido a Forcades y C.ª 750 Tm. cribado a 75 ptas ..... 56.250 ptas.

7 — Julio 9 —

Compras a los siguientes :
Pérez y Reyes. S/f de traviesas para el f. c. . 21.500 ptas.
La Maquinista. » vagones. ..... 208.000 »

8 — Julio 10 —

Entregado a Arrieta y C.ª, por saldo :
En metálico. . ..... 3.200 ptas.
L/ núm. 1985 ..... 25.058 »

9 — Julio 11 —

Girado a cargo de González Hnos. L/ número 2031 de. . ..... 146.800 ptas.

10 — Julio 12 —

Vendido a La Maquinista :
2.400 Tm. cribado a 72'50 ptas. ..... 174.000 ptas.
3.000 » galleta a 66'80 » ..... 200.400 »

Y a Iralde y Rager :
150 Tm. galleta a 70 ptas. . ..... 10.500 ptas.
250 » menudo a 46 » ..... 11.500 »

11 — Julio 13 —

Pagado por salarios de la semana. ..... 82.920 ptas.
» » lubrificantes. . ..... 6.400 »

Satisfecho estas cantidades en efectivo, habiendo retirado a este objeto 16.400 ptas. del Banco de Comercio, en n/talón número 72.420.

12 ——— Julio 15 ———

Girado a 60 días a cargo de los siguientes :

L/ núm. 2032, cargo de Forcades y C.ª, de 56.250 ptas.
» » 2033, » » Lebón y C.ª, de... 96.000 »

Negociado los efectos núms. 2031/32/33 al Banco de Comercio al cambio de 0'10 % y 4 % descuento. Líquido a n/f, en cuenta corriente..... 296.789'90 ptas.

13 ——— Julio 16 ———

Cobrado :

L/ núm. 1984 sobre esta plaza, de..... 38.256 ptas.
De Schutter, S. A..... 61.480 »
» Sociedad Ibérica..... 2.280 »
» Riera y C.ª..... 4.400 »

Ingresado en el Banco de Comercio..... 30.000 ptas.

14 ——— Julio 17 ———

Compras de esta fecha :

Pérez y Reyes. Su factura de madera..... 17.500 ptas.
Padró y C.ª » » » hierro y acero 24.280 »

15 ——— Julio 18 ———

Vendido a Reguera Hnos. 1.000 Tm. granza a 56 ptas..... 56.000 ptas.

16 ——— Julio 20 ———

Pagado por mano de obra..... 81.500 ptas.

17 ——— Julio 22 ———

Vendido a Siemens S. A., 800 Tm. granza a 56'50 ptas..... 45.200 ptas.

18 — Julio 23 —

Girado a cargo de Siemens, S. A., L/ núm. 2034 de. . ..... 45.200 ptas.

Negociado dicho giro al B.º de C.º al 0'10 % y 4 % descuento. Líquido, en cuenta corriente 44.853'50 ptas.

19 — Julio 24 —

Comprado :

A P. Quintana, 4 caballos para la mina. . . . . 4.200 ptas
A J. Montero, una partida de cal por ..... 4.800 »
A Molina Hnos., íd. de ladrillos por. . . . . 10.200 »

20 — Julio 26 —

Recibido de La Maquinista, a cuenta..... 150.000 ptas.

21 — Julio 27 —

Pagado semanal a los obreros..... 68.725 ptas.

22 — Julio 28 —

Vendido a Guerra y Caminal :

560	Tm.	cribado	a 80 ptas.	44.800	ptas.
480	»	galleta	a 70 »	33.600	»
1.600	»	granza	a 55'50 »	88.800	»
800	»	menudo	a 45'25 »	36.200	»

Comprado a L. Vicent, S. limitada, grava para los caminos ..... 750 ptas.

23 — Julio 30 —

Entrega a los siguientes de talones contra el B.º de Comercio:

Núm.	72.421	a Padró y C.ª, de.	24.280	ptas.
»	72.422	» Pérez y Reyes, de.	39.000	»
»	72.423	» P. Quintana, de.	4.800	»
»	72.424	» L. Vicent, S. L.	750	»

Girado a cargo de Reguera Hnos. L/ n.º 2035 de 56.000 ptas.

Negociado dicho giro al Banco de Comercio, al 0'10 % y 4 % descuento. Líquido en c/c.... 55.570'70 ptas.

24 —— Julio 31 ——

Ha satisfecho el Banco de Comercio, este mes, por nuestra cuenta, cupones por valor de..... 2.200 ptas.
Comisión 1/2 % a s/f ..... 11 »
Cobrado L/ núm. 1986, vencida hoy. ..... 6.540 ptas.
Pagado :
Sueldos del mes al personal. ..... 28.400 ptas.
Por gastos de venta. ..... 6.800 »
Por otros gastos : teléfono, viajes, etc. .. 10.620 »
A Molina Hnos. por saldo de cuenta. .... 10.200 »
Mano de obra debida por los últimos días .. 38.432 ptas.

25 —— Julio 31 ——

Según el libro de Salarios, los de este mes son imputables a las secciones siguientes, en estas proporciones :

Trabajos preparatorios	19.250	ptas.
Extracción, ventilación y desagüe.....	303.000	»
Transportes.....	4.375	»
Almacén y talleres.....	14.000	«
Los de carácter general.....	5 487	»
Los de construcción de una casa.	5.250	»

26 —— Julio 31 ——

Valor de los carbones consumidos por las diversas secciones durante el mes :

Trabajos preparatorios, granza, 24 Tm. a 50'25 ptas.. .		1.206	ptas.
Desagüe, 1.200 Tm. granza a 50'25 ptas.		60.300	»
Extracción, 1.340 Tm. granza a 50'25 pts.	67.335		
1.520 » menudo a 43 »	65.360	132.695	»
Transportes f. c., 420 Tm. galleta a 60 ptas.		25.200	»
Talleres, 184 Tm. granza a 50'25 ptas.		9.246	»

27 —— Julio 31 ——

Según los datos que arroja el Libro de Almacén, han salido este mes, para la explotación, los artículos siguientes :

Lubrificantes, por.	1.422	ptas.
Cables y sogas, por.	2.700	»
Metales y maderas.	46.575	»
Otros artículos	20.332	»

Imputables a las secciones de :

Trabajos preparatorios, por.	5.034	ptas.
Extracción, ventilación y desagüe.	11.255	»
Transportes.....	2.400	»
Talleres.	42.540	»
Primer establecimiento (cal y ladrillos para construcción)	9.800	»

28 —— Julio 31 ——

Los trabajos efectuados por los talleres, se aplican a las secciones siguientes :

Reparaciones de útiles para trabajos preparatorios ..	122	ptas.
» » » » extracción y desagüe	7.420	»
» en oficinas.	175	»
Construcción de vagonetas.	4.800	»

29 —— Julio 31 ——

Valor en que se estiman los desgastes de materiales, este mes:

Mobiliario y Enseres.	10.515	ptas.
Talleres.	610	»
Ferrocarril.	1.040	»

Con cargo a las secciones siguientes :

Trabajos preparatorios	435	ptas.
Extracción, ventilación y desagüe.	10.080	»
Transportes.	1.040	»
Talleres	610	»

30 —— Julio 31 ——

Promedio mensual de gastos generales..... 82.000 ptas.

31 —— Julio 31 ——

Carbones extraídos este mes : Cribado, 3.040 Tm. ; galleta, 2.000 Tm. ; granza, 3.800 Tm.; menudo, 5.000 Tm.

Coste a distribuir con relación a los precios corrientes, que se supondrá sean de 90, 80, 67 y 57 ptas., respectivamente.

32 —— Julio 31 ——

Carbones vendidos este mes : Cribado, 3.710 Tm.; galleta, 5.630 Tm. ; granza, 3.400 Tm. ; menudo, 4.550 Tm.

Cálculo del coste según la regla que se da en el texto, número 121.

Balance de comprobación y saldos. — Balance de situación

DIARIO

			1 —— 1.º de Julio 19.. ——				
			Varios a **Varios**				
			Activo y Pasivo según Inv. núm...				
8.442.400	»	1	**Primer Establecimiento.**				
			1) Concesiones e Inms...	4.890.000			
			2) Mobiliario y Enseres .	257.280			
			3) Almacén y Talleres...	90.500			
			4) Ferrocarril y material	420.000			
			5) Instals. varias (extracción, ventil. y desg.)	2.784.620			
896.060	»	2	**Carbones.**				
			1) Cribado, 1.024 Tm. a 67'50 pesetas.	69.120			
			2) Galleta, 9.200 Tm. a 60 pesetas.	552.000			
			3) Granza, 3.760 Tm. a 50'25 pesetas.	188.940			
			4) Menudo, 2.000 Tm. a 43 pesetas.	86.000			
222.350	»	3	**Almacén de abastos.**				
			1) Lubrificantes.	6.200			
			2) Cables y sogas	14.350			
			3) Metales y maderas.	160.000			
			4) Otros artículos.	41.800			
14.300	»	4	**Talleres.**				
			Objetos en curso de fabricación.				
149.095	»	5	**Cuentas corrientes.**				
			Schutter, S. A., S/ a n/f ..	61.480			
			Sociedad Ibérica, » » ..	2.280			
			Riera y C.ª, » » ..	4.400			
			González Hnos., » » ..	23.000			
			C.ª Madrileña, » » ..	34.685			
			Iralde y Rager, » » ..	23.250			
3.637.628	»	6	**Banco de Comercio.**				
			Saldo a n/favor.				
260.129	»	8	**Servicio Financiero.**				
			1) Caja. Existencias.	70.275			
			2) Cartera. Existencias :				
			L/ n.º 1984. .. 38.256				
			» » 1985. .. 25.058				
			» » 1986. .. 6.540				
			» » 1987. .. 120.000	189.854			
			a **Cuentas varias**		7	13.621.962	»
			1) Capital, 10.000 acciones de 1.000 pesetas.	10.000.000			
			2) Reservas.	687.762			
			3) Obligaciones.	2.937.000			
			4) Cupones de n/obligs..	2.200			

			2 ——— 1.º de Julio ———				
120.000	»	8	**Servicio fin.º** 1) a **Servicio fin.º** 2)	8	120.000	»	
			Cobrado L/ núm. 1987, vencida hoy.				
25.156	»	9	**Gastos gens.** a **Servicio financiero** 1)	8	25.156	»	
			Pagado por los conceptos sigtes. :				
			1) Seg.º de incends., 12.400				
			» » accidts., 4.800				
			Contribución 7.800 25.000				
			4) Artículos de escritorio. .. 156				
180	»	1	**Primer Establet.** 2) a **C/corrientes**	5	180	»	
			Comprado a Arrieta y C.ª una prensa de copiar.				
82.200	»	5	**C/corrientes** a **Ventas** 2)	10	82.200	»	
			Vendido a Alonso Hnos. 1.200 toneladas galleta a 68'50 ptas.				
			3 ——— Julio 3 ———				
123.800	»	5	**C/corrientes** a **Ventas**	10	123.800	»	
			Vendido a González Hnos. :				
			2) 800 Tm. galleta a 68'50 54.800				
			4) 1.500 » mend.º a 46 69.000				
			4 ——— Julio 5 ———				
96.000	»	5	**C/corrientes** a **Ventas** 4)	10	96.000	»	
			Vendido a Lebón y C.ª 2.000 Tm. menudo a 58 ptas.				
28.078	»	1	**Primer Establet.** 3) a **C/corrientes**	5	28.078	»	
			Comprado a Arrieta a C.ª, diversos aparatos para talleres.				
			5 ——— Julio 6 ———				
79.785	»	11	**Mano de obra** a **Servicio fin.º** 1)	8	79.785	»	
			Pagado jornales de la semana.				
			6 ——— Julio 8 ———				
56.250	»	5	**C/corrientes** a **Ventas** 2)	10	56.250	»	
			Vendido a Forcades y C.ª 750 Tm. cribado a 75 ptas.				
			7 ——— Julio 9 ———				
229.500	»	1	**Primer Establet.** 4) a **C/corrientes**	5	229.500	»	
			Compras a los siguientes :				
			Pérez y Reyes, s/fra. travs. 21.500				
			La Maquinista, s/fra. raíles y vagones. 208.000				
			8 ——— Julio 10 ———				
28.258	»	5	**C/corrientes** a **Servicio financiero**	8	28.258	»	
			N/entrega a Arrieta y C.ª, por sald.:				
			1) En metálico. 3.200				
			2) En L/ n.º 1985 . ... 25.058				
			9 ——— Julio 11 ———				
146.800	»	8	**Servicio financiero** 2) a **C/corrientes**	5	146.800	»	

				N/giro n.º 2031, a 60 días, cargo de González Hnos.				
				10———— Julio 12 ————				
396.400	»	5		**C/corrientes** a **Ventas**	10	396.400	»	
				Ventas de esta fecha.				
				A La Maquinista :				
				1) 2.400 Tm. crib.º a 72'50 174.000				
				2) 3.000 » gall. » 66'80 200.400				
				374.400				
				A Iralde y Rager :				
				2) 150 Tm. galleta a 70 .. 10.500				
				4) 250 » mend.º a 46 .. 11.500				
				22.000				
				11———— Julio 13 ————				
82.920	»	11		**Mano de obra.**				
				Salarios de la semana.				
6.400	»	3		**Almacén de abastos** 1).				
				Compra de lubrificantes al contado.				
				a **Servicio financiero** 1)	8	72.920	»	
				Desembolsos de esta fecha.				
				a **Banco de Comercio**	6	16.400	»	
				N/talón 72420.				
				12———— Julio 15 ————				
152.250	»	8		**Servicio financiero** 2) a **C/corrientes**		152.250	»	
				N/giros, a 60 días fecha :				
				N.º 2032, cargo Fernández y C.ª. 56.250				
				N.º 2033, cargo Lebón y C.ª 96.000				
296.789	90	6		**Banco de Comercio.**				
				Liquido de n/g n.º 2031/33, que le hemos negociado. Valor en cuenta corriente.				
2.260	10	9		**Gastos generales** 5)				
				Cambio a 0'10 % y descto. 4 %.				
				a **Servicio fin.º** 2)	8	299.050	»	
				Nominal de n/giros 2.031/33.				
				13———— Julio 16 ————				
106.416	»	8		**Servicio financiero** 1).				
				Ingresos por los conceptos sigtes:				
				a **Servicio financiero** 2)	8	38.256	»	
				Cobrado L/ n.º 1984 s/ésta.				
				a **C/corrientes**	5	68.160	»	
				Cobrado por saldo de cuenta :				
				De Schutter, S. A. 61.480				
				» Sociedad Ibérica. 2.280				
				» Riera y C.ª. 4.400				
30.000	»	6		**B. de Comercio** a **Servicio fin.º** 1)	8	30.000	»	
				Cantidad ingresada en nuestra c/c.				

			14— —— Julio 17 ——————				
41.780	»	3	**Almacén de abastos** 3) a **C/corrtes.**		5	41.780	»
			Compras de esta fecha a los sigtes :				
			Pérez y Reyes. S/fra mad.ª 17.500				
			Padró y C.ª S/fra. hierro y acero. 24.280				
			15—————— Julio 18 ——————				
56.000	»	5	**C/corrientes** a **Ventas** 3)		10	56.000	»
			Reguera Hnos. N/fra. de 1.000 Tm. granza a 56 ptas.				
			16—————— Julio 20 ——————				
81.500	»	11	**Mano de obra** a **Servicio fin.º** 1)		8	81.500	»
			Pagado semanal a los obreros.				
			17—————— Julio 22 ——————				
45.200	»	5	**C/corrientes** a **Ventas** 3)		10	45.200	»
			Vendido a Siemens, S. A., 800 Tm. granza a 56'50 ptas.				
			18—————— Julio 23 ——————				
45.200	»	8	**Servicio fin.º** 2) a **C/corrientes**		5	45.200	»
			N/giro n.º 2034 a 60 d/ cgo. Siemens, S. A.				
44.853	50	6	**Banco de Comercio.**				
			Líquido de negociación de dicho giro.				
346	50	9	**Gastos generales** 5).				
			Cambio 0'10 % y descuento 4 %.				
			a **Servicio financiero** 2)		8	45.200	»
			Nominal del efecto.				
			19—————— Julio 24 ——————				
4.200	»	1	**Primer Establecimiento** 2).				
			Compra de 4 caballos para la mina.				
15.000	»	3	**Almacén de abastos** 4).				
			Compra de cal y ladrillos.				
			a **C/corrientes**		5	19.200	»
			P. Quintana. S/fra de cablls. 4.200				
			J. Montero. S/fra. de cal. 4.800				
			Molina Hnos. S/fra de ladrillos. 10.200				
			20—————— Julio 26 ——————				
150.000	»	8	**Servicio fin.º** 1) a **C/corrientes**		5	150.000	»
			Recibido en efvo. de La Maquinista				
			21—————— Julio 27 ——————				
68.725	»	11	**Mano de obra** a **Servicio fin.º** 1)		8	68.725	»
			Pagado jornales a los obreros.				
			22—————— Julio 28 ——————				
203.400	»	5	**C/corrientes** a **Ventas**		10	203 400	»

				Vendido a Guerra y Caminal:			
				1) 560 Tm. cribado a 80 pesetas..... 44.800			
				2) 480 Tm. galleta a 70 pesetas..... 33.600			
				3) 1.600 Tm. granza a 55'50 pesetas..... 88.800			
				4) 800 Tm. menudo a 45'25 ptas.. ..... 36.200			
750	»	9		**Gastos generales** 5) a **C/corrientes**	5	750	»
				Comprado a L. Vicent., S. L., grava para caminos.			
				23——— Julio 30 ———			
68.830	»	5		**C/corrientes** a **Banco de Comercio**	6	68.830	»
				Entrega a los sigtes., por saldo:			
				A Padró y C.ª, T/ 72421 24.280			
				» Pérez y Reyes, » » 22 39.000			
				» P. Quintana, » » 23 4.800			
				» L. Vicent, S. L., » » 24 750			
56.000	»	8		**Servicio fin.º** 2) a **C/corrientes**	5	56.000	»
				N/giro a 60 d/ n.º 2035 cgo. Regueira Hermanos.			
55.570	70	6		**Banco de Comercio.**			
				Líquido de dicho giro, en c/c.			
429	30	9		**Gastos generales** 5).			
				Cambio 0'10 % y dscto. 4 %.			
				a **Servicio financiero** 2)	8	56.000	»
				Nominal del efecto.			
				24——— Julio 31 ———			
2.200	»	7		**Cuentas varias** 4)			
				Cupones de n/ obligaciones que se han pagado por el Banco de Comercio.			
11	»	9		**Gastos generales** 5).			
				Comisión 1/2 % por los mismos.			
				a **Banco de Comercio**	6	2.211	»
				Importe de los cupones y comisión.			
6.540	»	8		**Servicio fin.º** 1) a **Servicio fin.º** 2)	8	6.540	»
				Cobrado L/ n.º 1986, vencida hoy.			
45.820	»	9		**Gastos generales.**			
				1) Sueldos del mes al persl. 28.400			
				3) Gastos de venta. 6.800			
				5) Otros gastos 10.620			
10.200	»	5		**C/corrientes.**			
				Molina Hnos., saldo de c/.			
				a **Servicio fin.º** 1)	8	56.020	»
				Desembolso por los conceptos anteriores.			

38.432	»	11	**Mano de obra** a **Cuentas varias** 6) Salarios devengados los últimos días, no satisfechos aún.		7	38.432	»
			25———— Julio 31 ————				
340.625	»	12	**Explotación.** Importe de los jornales invertidos en las secciones siguientes : 1) Trabajos preparatorios . 19.250 2) Extracción, ventilación y desagüe. ..... 303.000 3) Transportes. ..... 4.375 4) Almacén y talleres. 14.000				
5.487	»	9	**Gastos generales** 5). Jornales de recaderos, mozos, etc.				
5.250	»	1	**Primer Establecimiento** 1). Jornales de construc. de una casa a **Mano de Obra**		11	351.362	»
			Saldo de esta cuenta.				
			26———— Julio 31 ————				
228.647	»	12	**Explotación** a **Carbones** Valor de los carbones consumidos en las secciones siguientes : 1) Trabajos preparatorios . 1.206 2) Extracción, ventilación y desagüe. ..... 192.995 3) Transportes. ..... 25.200 4) Talleres. ..... 9.246 Detalle de los carbones : 2) Galleta, 420 Tm. a 50'25 pesetas. ..... 25.200 3) Granza, 2.748 Tm. a 60 pesetas. ..... 138.087 4) Menudo, 1.520 Tm. a 43 pesetas. 65.360		2	228.647	»
			27———— Julio 31 ————				
61.229	»	12	**Explotación.** Importe de las entregas del almacén a las secciones siguientes : 1) Trabajos preparatorios. .. 5.034 2) Extracción, ventilación y desagüe. ..... 11.255 3) Transportes. ..... 2.400 4) Talleres. 42.540				
9.800	»	1	**Primer Establecimiento** 1). Cal y ladrillos entregados por el almacén para construcción. a **Almacén de abastos**		3	71.029	»
			Valor de los artículos entregados. 1) Lubrificantes..... 1.422 2) Cables y sogas. 2.700				

			3) Maderas y metales. ..... 46.575 4) Otros artículos 20.332				
			28——— Julio 31 ———				
7.542	»	12	**Explotación.** Reparaciones hechas por los talls. 1) Trabajos preparatorios. .. 122 2) Extracción y desagüe..... 7.420				
175	»	9	**Gastos generales** 5). Reparaciones en las oficinas.				
4.800	»	1	**Primer Establecimiento** 2). Coste de vagonetas construídas en los talleres.				
			a **Talleres**	4	12.517	»	
			Valor total de las obras del mes.				
			29——— Julio 31 ———				
12.165	»	1	**Explotación** a **Primer Establet.°** Valor en que se estiman las amortizaciones de este mes, con cargo a los artículos de 1) Trabajos preparatorios. .. 435 2) Extracción, ventilación y desagüe. . ..... 10.080 3) Transportes. ..... 1.040 4) Talleres. ..... 610 y con abono a los siguientes : 2) Mobiliario y enseres .... 10.515 3) Talleres. ..... 610 4) Ferrocarril 1.040	1	12.165	»	
			30——— Julio 31 ———				
82.000	»	12	**Explotación** 5) a **Gastos generales** Promedio mensual de gastos genrs.	9	82.000	»	
			31——— Julio 31 ———				
732.208	»	12	**Carbones** a **Explotación** Saldo de la 2.ª, cuenta que representa el coste de los carbones extraídos durante el mes, cuyo detalle es como sigue (1) : 1) Crib.°, 3.040 Tm. ... 205.848'85 2) Gall.ª, 2.000 » ... 120.379'45 3) Grza., 3.800 » ... 191.553'80 4) Men.° 5.000 » ... 214.425'90	12	732.208	»	
			32——— Julio 31 ———				
955.771	20	10	**Ventas** a **Carbones** Coste de los carbones vendidos este mes (1) : 1) Crib.°, 3.710 Tm. . 251.073'85 2) Gall.ª, 5.630 » ... 338.179'45 3) Grnza. 3.400 » ... 171.390'25 4) Men.°, 4.550 » ... 195.127'65	2	955.771	20	
19.198.092	20		..... Totales		19.198.092	20	

(1) Véase el cálculo más adelante, pág. 214.

MA

DEBE **Primer**

Fecha		1 Concesiones e Inmuebles	2 Mobilia. y Enser.	3 Almacén y Taller.	4 Ferroc. y mater.	5 Instalaciones varias	Totales	
Julio 1	1	4.890.000	257.280	90.500	420.000	2.784.620	8.442.400	»
» 1	2		180				180	»
» 5	4			28.078			28.078	»
» 9	7				229.500		229.500	»
» 24	19		4.200				4.200	»
» 31	25	5.250					5.250	»
» 31	27	9.800					9.800	»
» 31	28		4.800				4.800	»
		4.905.050	266.460	118.578	649.500	2.784.620	8.724.208	»

DEBE **Car**

Fecha		1 Cribado	2 Galleta	3 Granza	4 Menudo	Totales Pesetas	
Jul. 1	1	*1.024 Tm.* 69.120	*9.200 Tm.* 552.000	*3.760 Tm.* 188.940	*2.000 Tm.* 86.000	896.060	»
» 31	31	*3.040 Tm.* 205.848'85	*2.000 Tm.* 120.379'45	*3.800 Tm.* 191.553'80	*5.000 Tm.* 214.425'90	732.208	»
		274.968'85	672.379'45	380.493'80	300.425'90	1.628.268	»

DEBE **Almacén**

Fecha		1 Lubrificantes	2 Cables y Sogas	3 Metales y Maderas	4 Otros artículos	Totales	
Julio 1	1	6.200	14.350	160.000	41.800	222.350	»
» 13	11	6.400				6.400	»
» 17	14			41.780		41.780	»
» 24	19				15.000	15.000	»
		12.600	14.350	201.780	56.800	285.530	»

DEBE **Talle**

Jul. 1	1	Artículos en curso de fabricación	14.300	»

YOR

Establecimiento HABER 1

Fecha		1 Concesiones e Inmuebles	2 Mobilia. y Enser.	3 Almacén y Taller.	4 Ferroc. y mater.	5 Instalaciones varias	Totales	
Julio 31	29		10.515	610	1.040		12.165	»

bones HABER 2

Fecha		1 Cribado	2 Galleta	3 Granza	4 Menudo	Totales Pesetas	
Jul. 31	26		*420 Tm.* 25.200	*2.748 Tm.* 138.087	*1.520 Tm.* 65.360	228.647	»
» 31	32	*3.710 Tm.* 251.073'85	*5.630 Tm.* 338.179'45	*3.400 Tm.* 171.390'25	*4.550 Tm.* 195.127'65	955.771	20
		251.073'85	363.379'45	309.477'25	260.487'65	1.184.418	20

de Abastos HABER 3

Fecha		1 Lubrificantes	2 Cables y Sogas	3 Metales y Maderas	4 Otros artículos	Totales	
Julio 31	27	1.422	2.700	46.575	20.332	71.029	»

res HABER 4

Jul. 31	28	Obras realizadas este mes	12.517	»

DEBE **Cuentas**

Jul. 1	1	Saldo anterior	149.095	»
» 1	2	Alonso Hnos. N/fra. n.º 1001.	82.200	»
» 3	3	Hijos de González. » » 1002.	123.800	»
» 5	4	Lebón y C.ª » » 1003.	96.000	»
» 8	6	Forcades y C.ª » » 1004.	56.250	»
» 10	8	Arrieta y C.ª N/entrega por saldo	28.258	»
» 12	10	La Maquinista. N/fra. n.º 1005.	396.400	»
» 18	15	Reguera Hnos. » » 1006.	56.000	»
» 22	17	Siemens, S. A. » » 1007.	45.200	»
» 28	22	Guerra y Caminal. » » 1008.	203.400	»
» 30	23	A Varios. N/entregas por saldo.	68.830	»
» 31	24	Molina Hnos. N/entrega por íd.	10.200	»
			1.315.633	»

DEBE **Banco**

Jul. 1	1	Saldo anterior.....	3.637.628	»
» 15	12	Líquido de n/giros 2031/33	296.789	90
» 16	13	N/entrega.....	30.000	»
» 23	18	Líquido de n/giro 2034	44.853	50
» 30	23	» » » 2035	55.570	70
			4.064.842	10

DEBE **Cuentas**

Fecha		1 Capital	2 Reservas	3 Obligaciones	4 Cupones de obligs.	5 Dividendos	6 Salarios debidos	Totales	
Jul. 31	24				2.200			2.200	»

Corrientes HABER 5

Jul. 1	2	Arrieta y C.ª S/fra. de hoy.....	180	»
» 5	4	» » » »	28.078	»
» 9	7	Varios. Facturas de esta fecha	229.500	»
» 11	9	González Hnos. N/giro 2031.....	146.800	»
» 15	12	Giros 2032 y 2033.....	152.250	»
» 16	13	Varios. Entregas por saldo.	68.160	»
» 17	14	Varios. Facturas de hoy.....	41.780	»
» 23	18	N/g 2034 cargo Siemens, S. A..	45.200	»
» 24	19	Varios. Facturas de hoy.....	19.200	»
» 26	20	La Maquinista. S/entrega efectivo.	150.000	»
» 28	22	L. Vicent, S. L. S/fra. grava.	750	»
» 30	23	Reguera Hnos. N/g 2035.	56.000	»
			937.898	»

de Comercio HABER 6

Jul. 13	11	N/talón n.º 72420.	16.400	»
» 30	23	N/talones núms. 72421/24.....	68.830	»
» 31	24	Pagos de cupones por n/c.....	2.211	»
			87.441	»

varias HABER 7

Fecha		1 Capital	2 Reservas	3 Obligaciones	4 Cupones de obligs.	5 Dividend.	6 Salarios debidos	Totales	
Jul. 1	1	10.000.000	682.762	2.937.000	2.200			13.621.962	»
» 31	24						38.432	38.432	»
		10.000.000	682.762	2.937.000	2.200		38.432	13.660.394	»

DEBE **Servicio**

Fecha		1 Caja	2 Cartera		Totales	
Julio 1	1	70.275	189.854		260.129	»
» 1	2	120.000			120.000	»
» 11	9		146.800		146.800	»
» 15	12		152.250		152.250	»
» 16	13	106.416			106.416	»
» 23	18		45.200		45.200	»
» 26	20	150.000			150.000	»
» 30	23		56.000		56.000	»
» 31	24	6.540			6.540	»
		453.231	590.104		1.043.335	»

DEBE **Gastos**

Fecha		1 Sueldos	2 Contrib. y Seguros	3 Gastos de Venta	4 Cargas financieras	5 Otros gastos	Totales	
Julio 1	2		25.000			156	25.156	»
» 15	12					2.260'10	2.260	10
» 23	18					346'50	346	50
» 28	22					750	750	»
» 30	23					429'30	429	30
» 31	24					11	11	»
» 31	24	28.400		6.800		10.620	45.820	»
» 31	25					5.487	5.487	»
» 31	28					175	175	»
		28.400	25.000	6.800		20.234'90	80.434	90

financiero HABER 8

Fecha		1 Caja	2 Cartera		Totales	
Julio 1	2		120.000		120.000	»
» 1	2	25.156			25.156	»
» 6	5	79.785			79.785	»
» 10	8	3.200	25.058		28.258	»
» 13	11	72.920			72.920	»
» 15	12		299.050		299.050	»
» 16	13		38.256		38.256	»
» 16	13	30.000			30.000	»
» 20	16	81.500			81.500	»
» 23	18		45.200		45.200	»
» 27	21	68.725			68.725	»
» 30	23		56.000		56.000	»
» 31	24		6.540		6.540	»
» 31	24	56.020			56.020	»
		417.306	590.104		1.007.410	»

generales HABER 9

Fecha				
Jul. 31	30	Promedio mensual	82.000	»

DEBE — **Ven**

Fecha			Totales Pesetas	
Jul. 31	32	Coste de los carbones vendidos	955.771	20

DEBE — **Mano de**

Jul. 6	5	Salarios de la semana..	79.785	»
» 13	11	» » » »	82.920	»
» 20	16	» » » »	81.500	»
» 27	21	» » » »	68.725	»
» 31	24	» » los últimos días.....	38.432	»
			351.362	»

DEBE — **Explota**

Fecha			1 Trabajos preparatorios	2 Extrac. Ventil. y Desagüe	3 Transportes	4 Almacén y Talleres	5 Gastos generales	Totales	
Julio	31	25	19.250	303.000	4.375	14.000		340.625	»
»	31	26	1.206	192.995	25.200	9.246		228.647	»
»	31	27	5.034	11.255	2.400	42.540		61.229	»
»	31	28	122	7.420				7.542	»
»	31	29	435	10.080	1.040	610		12.165	»
»	31	30					82.000	82.000	»
			26.047	524.750	33.015	66.396	82.000	732.208	»

tas HABER 10

Fecha		Toneladas				Totales Pesetas	
		Cribado	Galleta	Granza	Menudo		
Julio 1	2		1.200			82.200	»
» 3	3		800		1.500	123.800	»
» 5	4				2.000	96.000	»
» 8	6	750				56.250	»
» 12	10	2.400	3.150		250	396.400	»
» 18	15			1.000		56.000	»
» 22	17			800		45.200	»
» 28	22	560	480	1.600	800	203.400	»
		3.710	5.630	3.400	4.550	1.059.250	»

Obra HABER 11

Jul. 31	25	Saldo que pasa a *Explotación*	351.362	»

ción HABER 12

Fecha				
Jul. 31	31	Saldo que pasa a *Carbones*	732.208	»

BALANCES

Balance de Comprobación y Saldos en 31 de Julio

Capítulos y artículos	Débitos	Créditos	Saldos deudores	Saldos acreedores
1.—Primer Establect.				
1. Conces. e Inmbs.	4.905.050		4.905.050	
2. Mobl.º y Enseres	266.460	10.515	255.945	
3. Almac. y Talleres	118.578	610	117.968	
4. Ferrocl. y mat.	649.500	1.040	648.460	
5. Instalacs. varias	2.784.620		2.784.620	
	8.724.208	12.165	8.712.043	
2.—Carbones.				
1. Cribado.	274.968'85	251.073'85	23.895	
2. Galleta.	672.379'45	363.379'45	309.000	
3. Granza.	380.493'80	309.477'25	71.016'55	
4. Menudo.	300.425'90	260.487'65	39.938'25	
	1.628.268'00	1.184.418'20	443.849'80	
3.—Alm. de abastos				
1. Lubrificantes. . ..	12.600	1.422	11.178	
2. Cables y sogas....	14.350	2.700	11.650	
3. Mets. y maderas	201.780	46.575	155.205	
4. Otros artículos. ..	56.800	20.332	36.468	
	285.530	71.029	214.501	
4.—Talleres	14.300	12.517	1.783	
5.—Cuentas corrtes.	1.315.633	937.898	377.735	
6.—B. de Comercio	4.064.842'10	87.441	3.977.401'10	
7.—Cuentas varias				
1. Capital.		10.000.000		10.000.000
2. Reservas.		682.762		682.762
3. Obligaciones.		2.937.000		2.937.000
4. Cupones obligs. ..	2.200	2.200		
6. Salarios debidos. .		38.432		38.432
	2.200	13.660.394		13.658.194
8.—Servc.º financ.				
1. Caja.	453.321	417.306	35.925	
2. Cartera	590.104	590.104		
	1.043.335	1.007.410	35.925	
9.—Gastos generales		82.000		
1. Sueldos.	28.400			
2. Contrib. y Segs... .	25.000			
3. Gastos de venta. ..	6.800			
5. Otros gastos	20.234'90			
	80.434'90	82.000		1.565'10
10.—Ventas	955.771'20	1.059.250		103.478'80
11.—Mano de obra	351.362	351.362		
12.—Explotación		732.208		
1. Trabajos prepars.	26.047			
2. Extr., Ven. y Dsg.	524.750			
3. Transportes.	33.015			
4. Almc. y Talleres	66.396			
5. Gastos generales	82.000			
	732.208	732.208		

Resumen

1. Primer Establec.	8.724.208	12.165	8.712.043	
2. Carbones.	1.628.268	1.184.418'20	443.849'80	
3. Alm. de abastos.	285.530	71.029	214.501	
4. Talleres.	14.300	12.517	1.783	
5. Cuentas corrtes. .	1.315.633	937.898	377.735	
6. B. de Comercio ..	4.064.842'10	87.441	3.977.401'10	
7. Cuentas varias. ..	2.200	13.660.394		13.658.194
8. Servc. financiero .	1.043.335	1.007.410	35.925	
9. Gastos generales. .	80.434'90	82.000		1.565'10
10. Ventas.....	955.771'20	1.059.250		103.478'80
11. Mano de obra. . ..	351.362	351.362		
12. Explotación.	732.208	732.208		
	19.198.092'20	19.198.092'20	13.763.237'90	13.763.237'90

Balance de Situación en 31 de Julio

ACTIVO			PASIVO		
Inmovilizado			*Capital y Reservas*		
Primer Establecimiento:			Capital 10.000.000		
Concess. e Inmbs. 4.905.050			Reservas. 682.762	10.682.762	»
Mob.° y Enseres .. 255.945					
Alm. y Talleres .. 117.968			*Exigible a plazo largo*		
Ferrocarril y mat. 648.460					
Instalacs. varias. . 2.784.620	8.712.043	»	Obligaciones.	2.937.000	»
Realizable			*Cuentas diversas*		
Carbones.—Exists. (1):			Salarios debidos	38.432	»
Crib.°, 354 Tm. 23.895			Gastos generales.	1.565	10
Gall.ª, 5.150 » 309.000			*Acreedores* (2)		
Grza., 1.412 » 71.016'55					
Men., 930 » 39.938'25	443.849	80	P. Quintana.	4.200	»
			Ganancias.		
Disponible					
Caja. 35.925			Ventas.....	103.478	80
B. Comercio... 3.977.401'10					
Deudores (2):					
C.ª madrileña . .. 34.685					
Iralde y Rager... 23.250					
Alonso Hnos.. .. 82.200					
La Maquinista . . 38.400					
Guerra y Cam. ... 203.400	4.395.261	10			
Alm.—V/ de las exists.:					
Lubrificantes. 11.178					
Cables y sogas . .. 11.650					
Metales y maderas . 155.205					
Otros artículos. . .. 36.468	214.501	»			
Talleres.—Obras en curso de ejecución. Valor	1.783	»			
	13.767.437	90		13.767.437	90

(1) El número de toneladas puede deducirse de las anotaciones en cursiva que se ven en la cuenta de *Carbones*.

(2) Ver el Balance de Cuentas corrientes que viene a continuación.

Balance de las Cuentas corrientes

Schutter, S. A.	61.480	61.480		
Sociedad Ibérica.	2.280	2.280		
Riera y C.ª.	4.400	4.400		
González Hnos.	146.800	146.800		
Compañía Madrileña.	34.685		34.685	
Iralde y Rager.	23.250		23.250	
Alonso Hnos.	82.200		82.200	
Lebón y C.ª	96.000	96.000		
Forcades y C.ª.	56.250	56.250		
Arrieta y C.ª.	28.258	28.258		
La Maquinista.	396.400	358.000	38.400	
Reguera Hnos.	56.000	56.000		
Siemens, S. A.	45.200	45.200		
Guerra y Caminal.	203.400		203.400	
Padró y C.ª.	24.280	24.280		
Pérez y Reyes	39.000	39.000		
J. Montero.	4.800	4.800		
L. Vicent, S. L.	750	750		
P. Quintana.		4.200		4.200
Molina Hnos.	10.200	10.200		
Totales.	1.315.633	937.898	381.935	4.200

CÁLCULOS VARIOS

Cálculo del coste de los carbones extraídos

con relación a los precios corrientes de 90, 80, 67 y 57 ptas. (Asiento 31)

Cribado, 3.040 × 90 = 273.600
Galleta, 2.000 × 80 = 160.000
Granza, 3.800 × 67 = 254.600
Menudo, 5.000 × 57 = 285.000

Repartiendo las 732.208 ptas. de coste total, proporcionalmente a estos productos, resulta :

Cribado, **205.848'85 ptas.**
Galleta, **120.379'45** »
Granza, **191.553'80** »
Menudo, **214.425'90** »

El coste de cada clase de carbón será :

Cribado, 205.848'85 : 3.040 = **67'7134 ptas.**
Galleta, 120.379'45 : 2.000 = **60'1897** »
Granza, 191.553'80 : 3.800 = **50'4089** »
Menudo, 214.425'90 : 5.000 = **42'8852** »

Cálculo del coste de los carbones vendidos

Aplicando la regla de Daubresse (texto, 121). (V. asiento 32)

Cribado :

De la producción del mes (1)	3.040.		205.848'85 ptas.
De existencia anterior (2)	670 × 67'50 =.		45.225 »
Salidas del mes.	3.710 Tm.		251.073'85 ptas.

(1) Ver el asiento 31. — (2) Ver los precios, asiento 1.º

Galleta :

De la producción del mes, 2.000. . . . . 120.379'45 ptas.
De existencia anterior, 3.630 × 60 =. . . . . 217.800 »
Salidas del mes. . . . 5.630 Tm. . . . . 338.179'45 ptas.

Granza :

De la producción del mes solamente, 3.400 × 50'4089 = ... 171.390'25 ptas.

Menudo :

De la producción del mes solamente, 4.550 × 42'8852 =. .. 195.127'65 ptas.

Total, 251.073'85 + 338.179'45 + 171.390'25 + 195.127'65 = **955.771'20 ptas.**

Ejercicio 29

Cuenta corriente con interés

llevada por un Banco

(Saldos todos acreedores)

El Banco Mercantil tiene abierta a Cipriano Vázquez una cuenta corriente de efectivo al 2 1/2 % que presenta en 31 de Diciembre, un saldo de 3.004'35 ptas. a favor de éste. En 30 de Junio siguiente, se liquidan los intereses , y el Banco remite un extracto de cuenta al interesado. Simular este extracto, teniendo en cuenta las operaciones siguientes. Los intereses se contarán desde el mismo día de la. operación para los talones, y desde el siguiente para las entregas. Año civil, bisiesto.

			Pesetas
Dicb.	31	Saldo anterior. .	3.004'35
Ener.	2	Su entrega. . . .	6.245'23
»	12	Talón 65127 . .	5.000
»	12	Su entrega	1.882'10
»	15	» »	113'05
»	16	» »	15.488'90
»	18	» »	226'95
»	22	Talón 65128 . .	2.000
»	24	Su entrega. . . .	12.745'35
»	25	Talón 65129 . .	8.000
»	27	Su entrega	7.400
»	29	» »	280'05
Febr.	5	Talón 65130 . .	15.000
»	12	Su entrega. . . .	12.000
»	21	Talón 65131 . .	5.000
»	21	Su entrega	2.473
»	26	» »	9.318
Marz.	4	» »	121'15
»	5	Talón 65132 . .	5.000
»	5	Su entrega	376'75
»	6	» »	3.750
»	11	» »	10.331'20
»	11	» »	200
»	14	Talón 65133 . .	7.000

			Pesetas
Marz.	14	Su entrega	300
»	27	» »	7.730
»	28	Talón 65134 . .	35.000
Abril	2	» 65135 . .	5.000
Mayo	1	Su entrega	11.206'05
»	2	» »	1.234'40
»	5	» »	4.998
»	5	» »	140
»	15	» »	835'15
»	20	» »	5.219'43
»	30	Talón 65136 . .	20.000
»	30	Su entrega	1.570'50
Junio	2	» »	1.390
»	6	» »	12.415
»	6	» »	3.700
»	7	Talón 65137 . .	10.000
»	8	Su entrega. . . .	5.957'88
»	12	Talón 65138 . .	5.000
»	12	Su entrega. . . .	19'50
»	20	Talón 65139 . .	10.000
»	20	Su entrega	23.273'25
»	27	» »	2.190'95
»	30	Talón 65140 . .	10.000
»	30	Intereses.	

NOTA. — Para evitar errores, efectuar, de cuando en cuando, las comprobaciones siguientes: 1.º El total de días ha de ser igual al número de los transcurridos desde el 1.er vencimiento hasta el último en que se hace la comprobación ; 2.º el saldo en cualquier época ha de ser igual a la diferencia entre el total de créditos y el de débitos.

Folio N.º *62* — *Sr. D. Cipriano Vázquez.*

Ronda San Pedro, N.º 722

Cuenta de intereses a .... sobre el débito y *2 1/2* % sobre el crédito con el BANCO MERCANTIL. — Barcelona

cerrada el *30 Junio 19..*

Venctos.	Conceptos	Debe	Haber		Saldos	Días	Números	
							Dres.	Acreed.
19..								
Dic. 31	Saldo hoy		3.004'35	H	3.004'35	3		90
19..								
Enc. 3	Su entrega		6.245'23	»	9.249'58	9		832
» 12	Talón 65127	5.000		»	4.249'58	1		42
» 13	Su entrega		1.882'10	»	6.131'68	3		184
» 16	» »		113'05	»	6.244'73	1		62
» 17	» »		15.488'90	»	21.733'63	2		435
» 19	» »		226'95	»	21.960'58	3		659
» 22	Talón 65128	2.000		»	19.960'58	3		599
» 25	Su entrega		12.745'35	»	32.705'93	0		
» 25	Talón 65129	8.000		»	24.705'93	3		741
» 28	Su entrega		7.400	»	32.105'93	2		642
» 30	» »		280'05	»	32.385'98	6		1.942
Feb. 5	Talón 65130	15.000		»	17.385'98	8		1.391
» 13	Su entrega		12.000	»	29.385'98	8		2.351
» 21	Talón 65131	5.000		»	24.385'98	1		244
» 22	Su entrega		2.473	»	26.858'98	5		1.343
» 27	» »		9.318	»	36.176'98	7		2.532
Mar. 5	» »		121'15	»	36.298'13	0		
» 5	Talón 65132	5.000		»	31.298'13	1		313
» 6	Su entrega		376'75	»	31.674'88	1		317
» 7	» »		3.750	»	35.424'88	5		1.771
» 12	» »		10.331'20	»	45.756'08	0		
» 12	» »		200	»	45.956'08	2		919
» 14	Talón 65133	7.000		»	38 956'08	1		390
» 15	Su entrega		300	»	39.256'08	13		5.103
» 28	» »		7.730	»	46.986'08	0		
» 28	Talón 65134	35.000		»	11.986'08	5		599
Abr. 2	» 65135	5.000		»	6.986'08	03		2.096
May. 2	Su entrega		11.206'05	»	18.192'13	1		182
» 3	» »		1.234'40	»	19.426'53	3		582
» 6	» »		4.998	»	24.424'53	0		
» 6	» »		140	»	24.564'53	10		2.456
» 16	» »		835'15	»	25.399'68	5		1.269
» 21	» »		5.219'43	»	30.619'11	9		2.756
» 30	Talón 65136	20.000		»	10.619'11	1		106
» 31	Su entrega		1.570'50	»	12.189'61	3		366

Jun.	3	Su entrega		1.390	H	13.579'61	4		543
»	7	» »		12.415	»	25.994'61	0		
»	7	» »		3.700	»	26.694'61	0		
»	7	Talón 65137	10.000		»	19.694'61	2		394
»	9	Su entrega		5.957'88	»	25.652'49	3		769
»	12	Talón 65138	5.000		»	20.652'49	1		207
»	13	Su entrega		19'50	»	20.671'99	7		1.447
»	20	Talón 65139	10.000		»	10.671'99	1		107
»	21	Su entrega		23.273'25	»	33.945'24	7		2.376
»	28	» »		2.190'95	»	36.136'19	2		723
»	30	Talón 65140	10.000			26.136'19	0		
»	30	Intereses		273'16	»	26.409'35	182		39.880

Saldo hoy a *su* favor. Ptas. *26.409'35*

S. E. u O

Barcelona *30 Junio 1924*

NOTA. — El ser el año bisiesto influye en el número de días al pasar de Febrero a Marzo.

El divisor fijo de 2 1/2 % correspondiente al año civil es 36.500 : 2'5 = 146.

Intereses, 39.880 : 146 = 273'16 ptas.

Cartas con motivo del envío del extracto de cuenta

BANCO MERCANTIL,

S. A.

Telegramas y Telefonemas: **Bantil.—Madrid**

10 de *Julio* de 19..

Sr. D. *Cipriano Vdzquez*

Presente

Muy Sr. nuestro: Tenemos el gusto de comunicarle que con esta fecha hemos procedido a la liquidación de su cuenta corriente que en *30* de *Junio pasado* presentaba un saldo a su favor de

Ptas. 26.409'35 (veintiséis mil cuatrocientas nueve 35 %) que pasamos como primera partida a cuenta nueva.

Le rogamos se sirva acusarnos conformidad devolviéndonos firmada la adjunta carta, o manifestarnos sus reparos.

Quedamos suyos attos. S. S. q. e. s. m.

Banco Mercantil, S. A.
p.p. V. BORRÁS

.... de .... de 19..

Banco Mercantil

MADRID

Muy Sres. *míos: Me* es grato acusarles recibo de su atenta de *10 de Julio* en que *me* avisan la liquidación de *mi* cuenta corriente, siendo de conformidad el saldo de *26.409'35 pesetas* que resultan a *mi* favor.

Quedo suyo atto.
s. s. q. e. s. m.

Ejercicio 30

Cuenta corriente con interés

llevada por un Banco

(Saldos deudores y acreedores. Interés no recíproco)

El Banco Unión consiente un crédito en descubierto al comerciante Gaspar Pérez, al 6 % para el Debe y 3 % para el Haber. Las operaciones son las siguientes: El Banco gestiona el cobro de las letras que dicho comerciante gira a cargo de sus clientes, abonándole en cuenta el valor líquido de ellas, cuando se han realizado, y cargándole en cuenta los gastos de devolución cuando no se han pagado por los librados. Además, el comerciante, gira talones contra el Banco. Llevar la cuenta del Banco y calcular los intereses. (Año comercial).

Las fechas indicadas aquí indican los días de vencimiento.

			Pesetas				Pesetas
Marz.	31	Saldo a n/f	11.881'55	Mayo	12	Remes. al cobr.	167
Abril	1	Remes. al cobro	359'65	»	14	íd. .	31'20
»	2	íd. .	86'30	»	19	íd. .	1.675'30
»	2	Gastos devoluc..	6'80	»	20	íd. .	65'05
»	3	Remesas al cob.	444'90	»	21	íd. .	244'55
»	3	Pagado talón...	5.000	»	23	íd. .	57'20
»	4	Remes. al cobro	94'85	»	24	íd. .	157'05
»	5	íd. .	179'55	»	26	íd. .	1.395'15
»	7	íd. .	504'05	»	27	íd. .	608'80
»	10	íd. .	50'60	»	28	íd. .	3.350'05
»	10	G. devolución..	4'80	»	30	íd. .	175'20
»	11	Remes. al cobro	56'35	»	31	íd. .	1.061'70
»	12	íd. .	192'20	Junio	2	íd. .	988'35
»	14	íd. .	700	»	2	Gastos devol...	6'75
»	16	íd. .	1.499'65	»	3	Remes. al cobr..	307'05
»	19	íd. .	18'65	»	4	íd. .	514'90
»	21	íd. .	40'60	»	4	Gastos devol...	6'70
»	23	íd. .	385'85	»	5	Remes. al cobr..	251
»	24	íd. .	1.562'05	»	10	Pagado talón...	12.000
»	25	íd. .	1.597'15	»	11	Remes. al cobr..	218'85
»	26	íd. .	309'55	»	12	íd. .	542'85
»	28	íd. .	44'05	»	14	íd. .	62'40
»	29	íd. .	248'50	»	16	íd. .	381'10
»	30	íd. .	1.586'65	»	18	íd. .	72'30
»	30	Gastos devol...	5'15	»	20	íd. .	148'35
Mayo	1	Remes. al cobr..	1.263'78	»	23	íd. .	1.001'85
»	1	Pagado talón...	8.000	»	25	íd. .	46'55
»	2	Remes. al cobr.	37'65	»	25	Gastos devol...	6'15
»	3	íd. .	30'80	»	26	Remes. al cobr..	23.733'48
»	5	íd. .	674'35	»	27	íd. .	1.879'30
»	5	Gastos devol...	6'80	»	28	íd. .	273'35
»	7	Remes. al cobr..	304'95	»	30	íd. .	20'05
»	10	íd.	531'15	»	30	Intereses.	

Venctos.	Conceptos	Debe	Haber		Saldos		Días	Números a n/f	Números a s/f
19..									
Mar. 31	S/ deudor	11.881'55		D	11.881'55		1	119	
Abr. 1	R/ al cob.		359'65	»	11.521'90		1	115	
2	» »		86'30	»	11.435'60				
2	G/ devolc.	6'80		»	11.443'40		1	114	
3	R/ al cob.		444'90	»	10.997'50				
3	P/ talon	5.000		»	15.997'50		1	160	
4	R/ al cob.		94'85	»	15.902'65		1	159	
5	» »		179'55	»	15.723'10		2	315	
7	» »		504'05	»	15.219'05		3	457	
10	» »		50'60	»	15.168'45				
10	G/ devolc.	4'80		»	15.173'25		1	152	
11	R/ al cob.		56'35	»	15.116'90		1	151	
12	» »		192'20	»	14.924'70		2	299	
14	» »		700	»	14.224'70		2	284	
16	» »		1.499'65	»	12.725'05		3	382	
19	» »		18'65	»	12.706'40		2	254	
21	» »		40'60	»	12.665'80		2	253	
23	» »		385'85	»	12.279'95		1	123	
24	» »		1.562'05	»	10.717'90		1	107	
25	» »		1.597'15	»	9.120'75		1	91	
26	» »		309'55	»	8.811'20		2	176	
28	» »		44'05	»	8.767'15		1	88	
29	» »		248'50	»	8.518'65		1	85	
30	» »		1.586'65	»	6.932				
30	G/ devolc.	5'15		»	6.937'15		1	69	
May 1	R/ al cob.		1.263'78	»	5.673'37				
1	P/ talón	8.000		»	13.673'37		1	136	
2	R/ al cob.		37'65	»	13.635'72		1	136	
3	» »		30'80	»	13.604'92		2	272	
5	» »		674'35	»	12.930'57				
5	G/ devolc.	6'80		»	12.937'37		2	259	
7	R/ al cob.		304'95	»	12.632'42		3	379	
10	» »		531'15	»	12.101'27		2	242	
12	» »		167	»	11.934'27		2	238	
14	» »		31'20	»	11.903'07		5	595	
19	» »		1.675'30	»	10.227'77		1	102	
20	» »		65'05	»	10.162'72		1	102	
21	» »		244'55	»	9.918'17		2	198	
23	» »		57'20	»	9.860'97		1	99	
24	» »		157'05	»	9.703'92		2	194	
26	» »		1.395'15	»	8.308'77		1	83	
27	» »		608'80	»	7.699'97		1	77	
28	» »		3.350'05	»	4.349'92		2	87	
30	» »		175'20	»	4.174'72		1	42	
31	» »		1.061'70	»	3.113'02		2	62	
Jun. 2	» »		988'35	»	2.124'67				
2	G/ devolc.	6'75		»	2.131'42		1	21	
3	R/ al cob.		307'05	»	1.824'37		1	18	
4	» »		514'90	»	1.309'47				
4	G/ devolc.	6'70		»	1.316'17		1	13	
5	R/ al cob.		251	»	1.065'17		5	53	

Venctos.	Conceptos	Debe	Haber		Saldos	Días	Números a n/f	Números a s/f
Jun. 10	P/ talón	12.000		D	13.065'17	1	131	
11	R/ al cob.		218'85	»	12.846'32	1	128	
12	» »		542'85	»	12.303'47	2	246	
14	» »		62'40	»	12.241'07	2	244	
16	» »		381'10	»	11.859'97	2	237	
18	» »		72'30	»	11.787'67	2	236	
20	» »		148'35	»	11.639'32	3	349	
23	» »		1.001'85	»	10 637'47	2	213	
25	» »		46'55	»	10.590'92			
25	G/ devolc.	6'15		»	10.597'07	1	106	
26	R/ al cob.		23.733'48	H	13.136'41	1		131
27	» »		1.879'30	»	15.015'71	1		150
28	» »		273'35	»	15.289'06	2		305
30	» »		20'05	»	15.309'11			
						91	9.251	586
30	Ints. a n/f	154'18						
30	» » s/f							
			4'88	»				
		37.078'88	52.239'98					
	Saldo a s/f	15.159'81						
		52.238'69	52.238'69					

S. E. u O.
Madrid, 30 de Junio de 19..

Ejercícios 31, 32 y 33

Contabilidad de un

BANCO

SOCIEDAD ANÓNIMA

(Banco Mercantil)

Ejercicio 31

NOTA. — Las operaciones que se efectúan en un Banco suelen ser muy numerosas cada día, siendo necesario abrir cuenta a muchos clientes y corresponsales. Téngase esto en cuenta, considerando los asientos que aquí figuran como casos entresacados para la aplicación de las lecciones anteriores, los cuales bastan para dar una idea de dichas operaciones. Se

procederá, no obstante, por vía de ejercicio, lo mismo que si se tratase de una contabilidad completa. Cuentas:

1. Capital
2. Acciones
3. Accionistas
4. Acciones en depósito
5. Depositantes de acciones
6. Caja
7. Gastos de instalación
8. Inmuebles
9. Mobiliario
10. Gastos generales
11. Cámara acorazada
12. Cuentas corrientes
13. Valores mobiliarios
14. Valores en depósito
15. Depósitos de valores
16. Intereses y Descuentos
17. Cupones de valores depositados
18. Valores en garantía
19. Depósitos de v/ en garantía
20. Pagarés de préstamos
21. Corredores
22. Comisiones
23. Cuentas corrientes con garantía
24. Derechos de custodia
25. Valores amortizados a pagar
26. Alquiler de compartimientos

Auxiliares de *Cuentas corrientes de efectivo*, de *Cuentas corrientes con garantía*, *Valores de depósito*, *Depósitos de valores*, *Caja de valores*.

1 —— 1.º de Abril 19.. ——

Queda constituído por escritura pública el «Banco Mercantil», con capital de 10 millones de pesetas en 20.000 acciones de 500 ptas.

2 —— Abril 2 ——

Están suscritas 12.000 acciones.

De estas acciones, 760 se depositan su garantía por los siguientes: Presidente del Consejo de Administración, 120; Miembros de íd., 500 en junto; Gerente, 60; Cajero, 80.

Pagan los suscriptores el 1.er dividendo de 25 %.

3 —— Abril 4 ——

Pagado por gastos de escritura e inscripción en el Registro mercantil, impresión y timbrado de las acciones, y otros gastos de esta índole..... 148.000 ptas.

4 —— Abril 8 ——

Pagado importe y gastos de una casa comprada para el Banco. ..... 840.000 ptas.

5 —— Abril 10 ——

Pagado gastos de habilitación de la casa. .... 65.000 ptas.

6 —— Abril 12 ——

Pagado por el mobiliario de la misma. ..... 45.000 ptas.

7 ——— Abril 16 ———

Pagado por gastos de anuncios y propaganda.. 56.200 ptas.

8 ——— Abril 18 ———

Pagado por impresos, registros, talonarios, libros de contabilidad y su legalización ..... 4.500 ptas.

9 ——— Abril 24 ———

Cobrado de los accionistas el 2.º dividendo de 10 %.
Pagado a la casa Fichet la instalación de una cámara acorazada..... 650.000 ptas.

10 ——— Abril 30 ———

Se han suscrito 2.000 acciones más.
Cobrado el 1.º y 2.º dividendo de las mismas; en junto, el 35 %.
Balance de comprobación.

11 ——— Mayo 1 ———

Recibido de los siguientes en cuenta corriente, contra el resguardo correspondiente, y dándoles un talonario numerado, de 10 talones cada uno (1).

Luciano Rodríguez	(T. 1-10).	Resguardo n.º	1	Ptas.	30.000
José Nieto.....	(» 11-20).	»	» 2	»	50.000
Molina y C.ª	(» 21-30).	»	» 3	»	180.000
Ibáñez y Santos .	(» 31-40).	»	» 4	»	12.000
Herreras y C.ª ..	(» 41-50).	»	» 5	»	500.000

Comprado al contado 1.200.000 ptas. nominales en títulos del 5 % Amortizable. Coste 1.140.000 ptas.

12 ——— Mayo 5 ———

Recibido para su custodia, los valores nominales siguientes De Dionisio Ortega, en obligaciones Norte, 6 %, según

---

(1) Abrase cuenta a cada cliente en libro auxiliar, en el que se anotarán fielmente todas las entregas y retiradas de dinero, indicando el vencimiento que, para las entregas, será el día siguiente de efectuarlas, y para los talones pagados por el Banco, el mismo día del pago.
Se indica, entre paréntesis, la numeración de los talonarios entregados, circunstancia de que se toma nota en los Bancos.

resguardo núm. 1.000 . . . . . Ptas. 1.250.000
De V. Quijano, 4 % Amort. s/Resg. 1001. . » 800.000
De Vda. Alvarez, en accs. M. Z. A., según resguardo 1002 . . . . . » 2.000.000
De Jesús Crespo, en accs. Medina, según resguardo 1003. . . . . » 1.200.000
De Salustiano Nogués, en obligaciones. Puerto de Cádiz, según resguardo n.º 1004 » 300.000

13 — Mayo 12 —

Recibido en cuenta corriente:
De Ibáñez y Santos. Resg. 6. . . . Ptas. 120.000
» José Nieto. » 7 . . . . » 60.000

14 — Mayo 15 —

Pagado los talones siguientes:
N.º 1 de Luciano Rodríguez . . . . . Ptas. 8.000
» 21 » Molina y C.ª. . . . . » 10.000
Cobrado cupones de valores de n/ cartera . . . . Ptas. 12.000
» » » » del depósito 1004 . . » 3.630
» » » » » » 1000 . . » 32.812

15 — Mayo 18 —

Entregado a los dueños de los depósitos 1000 y 1004, el valor de los cupones cobrados.

Pagado los talones siguientes:
Núm. 41 de Herreras y C.ª. . . . . Ptas. 24.000
» 42 » íd. . . . . » 11.500
» 11 » José Nieto. . . . . » 32.000
» 31 » Ibáñez y Santos. . . . . » 7.200
Recibido de L. Rodríguez, en c/c (Resg. 8). . . . Ptas. 20.000

16 — Mayo 22 —

Por mandato de transferencia (1) de Herreras y C.ª, se traspasan de su cuenta a la de José Nieto. . . . . 21.400 ptas.

17 — Mayo 25 —

Recibido en garantía de préstamo, de Pedro Corominas, en obligaciones Norte 3 % . . . . . 300.000 ptas.
Ha firmado un pagaré a 30 días, de 150.000 ptas., cantidad que le hemos entregado en efectivo con deducción de 1 ‰ de corretaje, debido al agente Hernández, y 1 ‰ de comisión.

---

(1) Puede hacerse por carta.

18 ——— Mayo 31 ———

Pagado sueldos del personal . . . . . 5.400 ptas.
Balance de comprobación.

19 ——— Junio 2 ———

Ingresado en c/c por los siguientes:
Molina y C.ª según resguardo núm. 10 .. Ptas. 100.000
Herreras y C.ª » » » 11 .. » 80.000

Pagado los talones siguientes:
Núm. 22 de Molina y C.ª. . . . . Ptas. 14.500
» 12 de José Nieto. . . . . » 12.000
» 32 de Ibáñez y Sautos. . . . . » 4.000
» 33 de íd. . . . . » 7.800
» 34 de íd. . . . . » 10.000

20 ——— Junio 5 ———

Recibido en garantía para apertura de cuenta corriente, de Francisco Serra, en títulos del 4 % Interior, ptas. nominales. . . . . 400.000 ptas.
(Crédito, 200.000 ptas. — Talones 101-110)
Ha retirado 100.000 ptas. en su talón núm. 101.

21 ——— Junio 6 ———

Se han retirado los valores nominales siguientes:
Del depósito nóm. 1003, de Jesús Crespo Ptas. 1.200.000
» » » 1000, de D. Ortega... » 250.000
Cobrado por derechos de custodia. . . . . Ptas. 29

22 ——— Junio 10 ———

Depositado por los siguientes, en garantía de cuenta corriente:
Arturo Lozano, en títulos del 4 % Interior .. Ptas. 50.000
(Crédito, 30.000 ptas. — Talones 111-120).
Juan Valera, en títulos del 5 % Amort. . . . . » 150.000
(Crédito, 100.000 ptas. — Talones 121-130)

Se han retirado las cantidades siguientes:
Arturo Lozano, s/Talón 111 . . . . . Ptas. 30.000
Juan Valera » 121 . . . . . » 80.000

Han quedado amortizados, en el último sorteo, 2 títulos del depósito 1001, uno de 500 ptas. y otro de 12.500.

23 ——— Junio 15 ———

Recibido de los siguientes en cuenta corriente:
Ibáñez y Santos, según Resg. núm. 12 Ptas. 50.000
Herreras y C.ª » » » 13 » 20.000
José Nieto(V/6 Jn.) » » » 14 » 160.000
Francisco Serra » » » 15 » 40.000
Arturo Lozano » » » 16 » 18.000

Pagado los talones siguientes:

Núm.	2	de Luciano Rodríguez.....	Ptas.	2.000
»	3	de íd.	»	15.000
»	43	de Herreras y C.ª.	»	450
»	35	de Ibáñez y Santos.	»	1.750
»	23	de Molina y C.ª.	»	40.000
»	122	de Juan Valera	»	10.000

24 ——— Junio 20 ———

Pagado los talones siguientes:

Núm.	4	de Luciano Rodríguez	Ptas.	24.000
»	24	de Molina y C.ª.	»	6.000
»	13	de José Nieto.	»	10.000
»	14	de íd.	»	20.000
»	15	de íd	»	7.220
»	44	de Herreras y C.ª.....	»	26.500
»	45	de íd.	»	15.000
»	102	de Francisco Serra.....	»	100.000
»	123	de Juan Valera	»	10.000

25 ——— Junio 24 ———

Pedro Corominas ha cancelado su pagaré del 25 Mayo, añadiendo el interés a 5 %, y le hemos devuelto la garantía.

26 ——— Junio 28 ———

Cobrado los títulos amortizados a que se hace referencia en el artículo 22.

27 ——— Junio 30 ———

Pagado a Vicente Quijano, dueño del depósito 1001, el importe de dichos títulos.

Recibido de los siguientes:

Luciano Rodríguez, s/Resg. 17.....	Ptas.	50.000
Juan Valera, s/Resg. 18.	»	30.000
Cobrado por alquiler de compartimientos	»	3.250

Cobrado cupones vencidos de los depósitos siguientes:

N.º 1001, de V. Quijano, 4 % Amort., 0'80 % del nominal.
De la garantía de F. Serra, 4 % Int., el 0'80 %.
De la de Arturo López, 0'80 %

Entregado al primero la cantidad cobrada. Las demás en c/c.

Pagado sueldos del mes.	5.400	ptas.
» gastos de oficina	7.200	»

Se cargan o abonan a los cuentacorrentistas los intereses vencidos. C/ctes. de efectivo, 2 1/2 %, año civil. Cuentas corrientes con garantía, 5 %, año comercial.

(Cerrar las cuentas respectivas y reabrirlas con fecha 1.º de Julio).

Balances de *Comprobación*, de *Saldos* y de *Situación*.

Para este último, clasificar las cuentas del modo siguiente: ACTIVO: Caja-Cartera-Créditos-Inmuebles-Mobiliario, cámara acorazada e instalación-Gastos generales, y las cuentas de orden. PASIVO: Capital-Acreedores-Ganancias, y las cuentas de orden.

* * *

Ejercicio 32. — Continuación de la contabilidad del ejercicio 31.

Abrir las cuentas siguientes:

Efectos a Cobrar
Efectos al cobro
Clientes al cobro
Corresponsales al cobro
Efectos a Negociar
Corresponsales
Nuestros giros
Cuentas corrientes aceptaciones
Aceptaciones
Efectos a Pagar
Impagados
Banco de España
Cupones descontados
Operaciones de Bolsa
Cartas de crédito

Las cuentas de los corresponsales se llevan con interés. Para determinar el día en que las cantidades empiezan a devengar interés, se atenderá a estas reglas: 1.ª Los pagos por cuenta ajena, desde el día del pago; 2.º los cobros por cuenta ajena, desde el día siguiente.

En caso de duda, fijaremos a este fin una fecha, v. gr.: (V/ 11 Julio).

28 ——— 1.º de Julio ———

Tomado al contado los efectos siguientes sobre esta plaza:
N.º 1 (1), al 31 corriente. . . . . Ptas. 25.000
N.º 2, al 13 » . . . . . » 9.600
Con descuento de 6 % por los días que faltan para el vencimiento.

Cobrado los cupones siguientes, vencidos hoy:
Del depósito n.º 1, 4 % Amort. . . . . Ptas. 6.296
De la garantía de F. Serra, 4 % Int. . . . » 3.200
» » » » A. Lozano, íd. . . . . » 400
Las últimas dos cantidades, con abono a las cuentas respectivas.

29 ——— Julio 3 ———

Tomado al cobro los efectos núms. 101 a 104 del Registro.

---

(1) Véase el Registro de Efectos a Cobrar, págs. 234-235. Para los asientos que siguen se tomarán los datos de los Registros respectivos, atendiendo al número de orden que se indique.

30 ——— Julio 4 ———

Remitido dichos efectos a los corresponsales de las plazas libradas.

Descontado a Ernesto Valle, al contado, el efecto n.º 201 del Registro, al cambio de 1/4 %.

Entregado a Vicente Quijano, dueño del depósito 1001, el importe de los cupones de sus títulos cobrados el día 1.

31 ——— Julio 5 ———

Remitido al corresponsal de Valladolid el efecto n.º 201.

32 ——— Julio 8 ———

Consignamos n/giros 1001 a 1003. (V/ 11 Julio).

33 ——— Julio 10 ———

Consignamos nuestra aceptación n.º 501.

De diversos corresponsales recibimos avisos de giros a n/cgo., núms. 401 a 405 (R. de Efectos a Pagar).

34 ——— Julio 12 ———

Satisfecho los giros núms. 401 a 405 a n/cgo.

35 ——— Julio 13 ———

Recibimos aviso de haberse realizado los efectos núms. 102 103 y 104 (V/ 13 Julio).

Id. de los giros núms. 406 a 410 a nuestro cargo.

36 ——— Julio 14 ———

Entregado a los interesados, Rager, Tóbar y Santero, el valor de los efectos 102, 103 y 104, con deducción de 0'35 % de comisión.

Por no pagarse ayer, día del vencimiento, el efecto n.º 2, lo hemos mandado protestar. (R. de Impagados, núm. 301).

Devolvemos este efecto al cedente, M. Pastor, y cobramos de él el importe y gastos.

Efectos a

N.º	Fecha de Entrada	Fecha del Efecto	Librador y su Residencia	Orden
1	Julio 1	Junio 20	P. Aris. — Pamplona	L. García
2	» 1	» 26	E. Vázquez. — Coruña	J. Carles
3	» 15	» 5	J. Sánchez. — Barcelona	B. Castel
4	» 15	Julio 12	J. Suárez. — Avila	P. Vilará
5	» 15	Junio 24	Hnos. de Gil. — Gijón	B. Galinder
6	» 15	» 15	C. Bueno. — Ésta	Herreras C.ª
7	» 15	Julio 12	P. Arola. — Oviedo	E. Gamarra
8	» 15	Junio 6	G. Garrido. — Almería	M. Ruiz
9	» 15	» 20	J. Díaz. — Sevilla	H. de Ibarra
10	» 15	» 30	A. Cabrera. — íd.	íd.
11	» 15	Julio 5	M. Espinosa. — íd.	íd.
12	» 15	» 10	J. Mora. — Barcelona	N. Castelló
13	» 15	» 12	G. Córdoba. — Bilbao	L. Urzaiz
14	» 15	» 1	M. Mas. — Castellón	C. Legarda
15	» 10	» 10	P. Rivera. — Valladolid	R. Prado
16	» 19	» 14	J. Casas. — Barcelona	M. Sancho

Efectos al

N.º	Fecha de Entrada	Fecha del Efecto	Librador y su Residencia	Orden
101	Julio 3	Julio 2	Ramiro González. — Ésta	Nuestra
102	» 3	» 2	R. Rager. — íd.	íd.
103	» 3	» 2	L. Tóbar. — Id.	íd.
104	» 3	» 3	Hip. Lantero. — Id.	íd.
105	» 15	Junio 30	J. Soler. — Alicante	P. Martínez
106	» 15	» 30	Cortina y C.ª — Bilbao	L. Tóbar
107	» 15	Julio 10	L. Rojo. — Coruña	E. Ramírez
108	» 15	Junio 18	L. Taberne. — Guadalajara	B. Erraola
109	» 15	» 30	L. Bosch. — Lérida	J. Dalmau
110	» 15	Julio 9	S. Acuña. — Gijón	L. Harris

Cobrar

Librado	Cedente	Vencimiento		Nominal — Pesetas		Líquido, deducido el descuento Pesetas	
M. Guzmán	L. García	Julio	31	25.000	»	24.875	»
P. Martín	M. Pastor	»	13	9.600	»	9.580	80
Dun y C.ª	José Nieto	»	25	11.080	»	11.061	55
L. Villar	Herreras y C.ª	»	15	10.500	»		
J. Blanco	íd.		24	5.400	»		
G. Buero	íd.	Agosto	19	1.075	»		
J. Caliño	íd.	»	19	637	20		
M. García	íd.	»	29	4.500	»	22.656	90
J. Godon	Corresp. Sevilla	Julio	20	5.000	»		
D. Grado	íd.	»	30	6.430	»		
J. Iglesias	íd.	Agosto	14	1.020	»	12.450	»
Fritz y C.ª	Molina y C.ª	Julio	30	30.000	»		
J. Fultan	íd.	»	30	17.698	60	47.579	40
L. Meneses	Luc. Rodríguez	Octubre.	1	23.356	70	23.053	10
V. Alba	Corresp. Valladolid	Julio	31	100.000	»	100.000	»
J. Rigol	Corres. Barcelona	Agosto	10	84.000	»	84.000	»

cobro

Librado y su Residencia	Por cuenta de	Vencimiento o Plazo	Nominal — Pesetas	
J. López. — Bilbao	R. González	8 d/v	2.000	»
M. Gutiérrez. — Sevilla	R. Rager	íd.	15.000	»
P. Guitart. — Barcelona	L. Tóbar	íd.	12.400	»
R. Rubio. — Valladolid	H. Lantero	íd.	32.500	»
Grana Hijos. — Ésta	L. Tóbar	Julio 15	2.500	»
P. Gagel. — íd.	íd.	» 20	774	50
J. Mata. — Valladolid	íd.	Oct. 1	1.215	»
M. Vera. — íd.	R. Rager	Julio 18	24.000	»
L. Otero. — Bilbao	íd.	» 30	312	»
E. Mendiola. — Sevilla	H. Lantero	8 d/v	76	50

Efectos a

N.º	Fecha de Entrada	Fecha del Efecto	Librador y su Residencia	Orden
201	Julio 4	Julio 2	Ernesto Valle. — Ésta	Nuestra
202	» 15	Junio 30	J. Curbera. — Vigo	J. Peral
203	» 15	Julio 14	Ibáñez y Santos. — Ésta	Nuestra
204	» 15	» 15	íd.	íd.
205	» 15	» 14	M. Muriz. — Cádiz	A. Reyes
206	» 15	» 8	P. Darvey. — Santa Cruz de Tenerife	R. Vicent
207	» 15	» 1	Din, S. A. — Murcia	L. Pombo
208	» 15	Junio 25	E. Carballo. — Vigo	V. Leal

Efectos

Núm.	Fecha de Entrada	Clase de Efecto	Plaza de Procedencia	Nominal	Gastos del Corresponsal
301	Julio 14	A cobrar	Ésta	9.600	
302	» 15	A negociar	Valladolid	10.000	37
303	» 15	Al cobro	Bilbao	2.000	5'75
304	» 31	A cobrar	Ésta	6.430	

Efectos a

Núm. de Orden	Núm. del Efecto	Clase	Fecha del Efecto	Fecha del Pago
401	134.271	Cheque	Julio 8	Julio 12
402	78.215	»	» 9	» 12
403	214.123	»	» 7	» 12
404	82.724	»	» 8	» 12
405	112.576	»	» 7	» 12
406	214.192	»	» 10	» 15
407	112.634	»	» 6	» 15
408	134.422	»	» 10	» 15
409	82.787	»	» 9	» 15
410	78.311	»	» 12	» 15

Negociar

Librado y su Residencia	Cedente	Plazo o Vencimit.º	Nominal — Pesetas		Líquido — Pesetas	
L. González. — Valladolid	Ern. Valle	Julio 15	10.000	»	9.975	»
B. Gufu. — Valencia	H. y Santos	» 30	6.980	»		
E. Ribot. — Sevilla	íd.	Agos. 12	2.425	40		
Ríos y C.ª — Valencia	íd.	Sept. 4	44	30		
M. Soler. — Sevilla	íd.	8 d/v	12.000	»	21.321	20
R. Pujol. — Oviedo	José Nieto	íd.	8.000	»	7.960	»
A. Ferrer. — Palma	Luc. Rodríguez	íd.	2.400	»		
V. Reyes. — Cáceres	íd.	íd.	7.200	»	9.452	»

impagados

Total debido al Corresponsal	Nuestros Gastos	Nuestra Comisión	Total que se nos debe	Deudor
	12'50	24	30'50	M. Pastor
10.037		25	26	Ernesto Falle
5'75		5	5	Ramiro González
	18'45	16'05	34'50	

Pagar

Librador	Pagado a	Cantidad — Pesetas	
Banco de Vizcaya. — Bilbao	José Flores	7.800	»
Banco Comercial. — Valencia	Emilio Urgoitia	325	»
Hijos de M. Valls. — Barcelona	Manuel Betes	1.825	»
Banco Castellano. — Valladolid	Juan Cinto	532	»
Hijos de Ibarra. — Sevilla	Alberto Gimćnez	2.475	»
Hijos de M. Valls. — Barcelona	Luis Gómez	6.965	80
Hijos de Ibarra. — Sevilla	Pedro Cruz	4.300	»
Banco de Vizcaya. — Bilbao	Jaime Espada	10.000	»
Banco Castellano. — Valladolid	María Guerrero	54	60
Banco Comercial. — Valencia	Ramón Heredia	7.824	60

Aceptaciones por

Núm.	Número del Efecto	Aceptación por	Fecha del Efecto	Fecha de la Aceptación
501	12.741	Nosotros	Julio 2	Julio 10
502	34.008	id.	» 6	» 15
503	5.069	id.	» 8	» 15
504	17.104	id	» 3	» 15

Nuestros

Núm. de Orden	Núm. del Efecto	Fecha del Efecto	Clase de Documento	Plazo o Vencimiento	Cobrado o Por cuenta de
1001	20000	Julio 8	Ch/		Cobrado
1002	20001	» 8	Ch/		»
1003	20002	» 8	Ch/		»
1004	20003	» 15	Ch/		José Nieto
1005	20004	» 15	Ch/		Molina y C.ª
1006	20005	» 15	Ch/		Cobrado
1007	20006	» 15	Ch/		Luciano Rodriguez
1008	20007	» 15	Ch/		Cobrado
1009	20008	» 15	Ch/		Cobrado

37 ——— Julio 15 ———

Recibido del corresponsal de Sevilla, 3 efectos sobre esta plaza, núms. 9, 10 y 11 (v/ 29 Julio). Descontado, además, a diversos clientes, los efectos núms. 3 a 8, y 12 a 14.

Tomado al cobro los efectos núm. 105 a 110.

Descontado los efectos 202 a 208. Líquido en cuenta corriente. Interés, 13'40 ptas.; comisión, 303'10 ptas.

Recibido los impagados núms. 302 y 303. (V/ Julio 13).

Pagado los giros de los corresponsales, núm. 406 a 410.

Consignamos n/ aceptaciones núm. 502 a 504, por cuenta de clientes.

Id. n/giros núm. 1004 a 1009. (Corresp., v/ 19 Julio).

Cobrado los efectos núms. 4 y 105 s/ esta plaza, vencidos hoy.

38 ——— Julio 16 ———

Entregado a L. Tóbar el importe del efecto núm. 105, con deducción de 1 ‰ de comisión.

cuenta de Clientes

Por cuenta de	Vencimiento	Cantidad — Pesetas		Comisión
Ibáñez y Santos, de ésta	Agos. 31	60.720	»	1/2 %
Luciano Rodríguez »	Julio 31	8.500	»	íd.
Ibáñez y Santos »	» 31	4.500	»	íd.
Herreras y C.ª »	Agos. 31	18.600		íd.

Giros

Extendido a nombre de	Librado y su Residencia	Cantidad girada — Pesetas		Efectivo — Pesetas	
Antonio Campos	Corresp. Sevilla	12.000		12.060	
Juan Gaza	» Bilbao	15.200		15.276	
José Marqués	» Barcelona	6.640		6.673	20
Luis Escudero	» Bilbao	3.000		3.015	
Mariano Corral	» Bilbao	1.520		1.527	60
Pedro Duque	» Valencia	426	50	429	70
Jacinto Garre	» Sevilla	172	20	173	90
Manuel Goenaga	» Valladolid	130		130	65
Ricardo Gómez	» Barcelona	8.752		8.778	25

Remesamos a los corresponsales los efectos 108, 109 y 110.
Id. el efecto núm. 205. (V/ Julio 27).
Entregamos los impagados núms. 302 y 303 a los cedentes, y cobramos lo debido por ellos.

39 — Julio 18 —

Negociado al Banco de España los efectos núm. 206 a 208, con deducción de 22'05 ptas. por descuento y 8'80 por comisión.

40 — Julio 19 —

Recibido los efectos núms. 15 y 16 sobre esta plaza.

41 — Julio 20 —

Cobrado los efectos núms. 9 y 106, vencidos hoy.
El corresponsal de Valladolid participa haber realizado el efecto núm. 108. (V/ el 19 Julio).

42 ——— Julio 21 ———

Entregamos a los interesados el importe de los efectos números 106 y 108 con deducción de 84'75 ptas. de comisión.

Se han suscrito 4.200 acciones.

Los nuevos accionistas han satisfecho el 70 % de su valor, y los antiguos, el 35 %.

43 ——— Julio 24 ———

Adquirido al contado :

3.000.000	pts. noms. del	4 %	Int.	Coste .	2.132.800 ptas.
2.000.000	» »	» 5 %	Amort.	» .	1.881.200 »

Cobrado los efectos núms. 3 y 5, vencidos hoy (1).

Descontado cupones del 5 % Amortizable, por 72.000 ptas., satisfechas con deducción de 1 % de comisión (2).

44 ——— Julio 28 ———

Remitido al corresponsal de Valencia el efecto n.º 202.

El corresponsal de Sevilla participa haber cobrado el efecto número 110. (V/ el 27 Julio).

Entregamos el importe de dicho efecto al cliente H. Lantero, con deducción de 1 pta. de comisión.

45 ——— Julio 30 ———

Cobrado los efectos núms. 12 y 13, vencidos hoy.

46 ——— Julio 31 ———

Cancelado las aceptaciones 502 y 503. Cargo a las cuentas corrientes respectivas, aumentado con 1/2 % de comisión.

Cobrado los efectos núms. 1 y 15.

Pagado por sueldos del mes, 6.200 ptas.

Protestado, por falta de pago, el efecto n.º 10. (V. Impagados, número 304).

Devuelto, al corresponsal de Sevilla, dicho efecto acompañado de la cuenta de resaca. (V/ hoy).

Balance de comprobación.

47 ——— Agosto 2 ———

El corresponsal de Bilbao participa haber cobrado el efecto número 109.

48 ——— Agosto 3 ———

Entregamos al interesado, Rager, el importe del efecto número 109, con deducción de 1'30 ptas. de comisión.

---

(1) El número 3 vence el día 25. Pero, por ser día festivo, ha de pagarse el precedente, según lo preceptuado por el Código de comercio.

(2) La comisión que suele ser de 1/2 % para cupones de valores industriales, es de 1 % para los títulos del Estado, en atención al mayor número de formalidades que se exigen para el cobro.

19 —— Agosto 4 ——

Vendido 800.000 ptas. nominales del 4 % Int. al contado. Líquido. ..... 579.850 ptas.

50 —— Agosto 5 ——

Recibido de Enrique Costa, como garantía de préstamo, 1 millón de pesetas nominales en títulos del 4 % Interior.

Recibido su pagaré de 500.000 ptas., entregadas en efectivo, con deducción de 1 °/₀₀ de comisión, y 1 °/₀₀ de corretaje debido al Agente Hernández.

51 —— Agosto 8 ——

Remitido al corresponsal de Valladolid el efecto n.º 107.
Id. al de Sevilla el efecto núm. 203.

52 —— Agosto 10 ——

Cobrado el efecto núm. 16.

Pagado los talones siguientes :

N.º 124, de Juan Valera	25.000	ptas.
N.º 103, de Francisco Serra.	40.000	»

53 —— Agosto 13 ——

Devuelto lo restante del depósito n.º 1000, cobrando 80 ptas. por derechos de custodia.

54 —— Agosto 14 ——

Cobrado el efecto núm. 11.

55 —— Agosto 16 ——

Cobrado los cupones siguientes :

De valores de n/cartera, 5 % Amort. . .	24.000	ptas.
» » » J. Valera » » . .	1.500	»
Del depósito núm. 1004 » » . .	3.630	»
Los descontados anteriormente.	72.000	»

56 —— Agosto 17 ——

Entregado a Salustiano Nogués, dueño del depósito número 1004, el importe de los cupones cobrados.

Vendido al contado 1 millón de ptas. nominales del 5 % Amortizable. Líquido. . . . . 961.500 ptas.

57 — Agosto 18 —

Comprado, por orden del corresponsal de Sevilla, 1 millón de pts. nominales en obligaciones Cáceres. Coste 869.368'50 pts.

58 — Agosto 19 —

Remitido a Sevilla dichos valores. Gastos : n/comisión, 100 pesetas; desembolso por correo y seguro, 214 ptas. (V/ ayer).
Cobrado los efectos núms. 6 y 7.

59 — Agosto 25 —

Entregado a Herreras y C.ª n/carta de crédito núm. 2001, por 40.000 ptas. Comisión, 1/8 %. Valor en cuenta corriente.
El corresponsal de Sevilla ha transferido 500.000 ptas. a n/c del Banco de España. (V/ hoy).
Comprado 200.000 ptas. del 5 % Amortizable, por cuenta de Molina y C.ª. Coste..... 190.725 ptas.

60 — Agosto 29 —

Entregado a Norberto González n/carta de crédito núm. 2002 por 50.000 ptas. Comisión, 1/8 %. Importe cobrado.
Entregado a Molina y C.ª los valores adquiridos el día 25. Comisión, 20 ptas. Importe en cuenta corriente.
Cobrado el efecto núm. 8.
Remitido a Valencia el efecto n.º 204.

61 — Agosto 31 —

Cancelado aceptaciones núms. 501 y 504. Cargo a las cuentas de los interesados, con 1/2 % de comisión.
Pagado sueldos por 6.220 ptas.
Balance de comprobación.

62 — Septiembre 1 —

Descontado a diversos clientes 27 letras sobre Barcelona. Nominal en junto ..... 156.720 ptas.
Pagadas con deducción 473'50 ptas. por cambio, y 727'80 por descuento.

63 — Septiembre 2 —

Enviado efectos al corresponsal de Barcelona por 18.447 pesetas nominales. (Efs. a Neg., v/ 16 Sept.) (1).

---

1) Atendiendo al vencimiento medio de los efectos

Recibimos, del corresponsal de dicha plaza, aviso de giros a n/cgo., por valor total de 225.900 ptas. (V/ 15 Sept.).

64 ——— Septiembre 5 ———

Tomado al cobro 36 L/ sobre Barcelona (de Herreras y C.ª, 110.000 ptas. nominales; Castillo y C.ª, 80.000; Antonio Moreno, 60.000; Narciso Velilla, 30.000) Nominal, en junto pesetas. 280.000

65 ——— Septiembre 6 ———

Remitido dichas letras al corresponsal de Barcelona.
Pagados giros por..... 94.500 ptas.

66 ——— Septiembre 9 ———

Expedido giros a cargo del corresponsal de Barcelona, por 152.400 ptas. nominales. Comisiones, 762 ptas. Cobrado 94.470 pesetas. Lo restante en la c/ de Herreras y C.ª

67 ——— Septiembre 11 ———

Aceptado por cuenta de Herreras y C.ª:
Para fin del mes corriente. . ..... 175.000 ptas.
» » Octubre ..... 36.425 »
Negociado al Banco de España, 108.492'50 ptas. nominales en L/ sobre plazas bancables. Deducción por comisión, 54'25 pesetas; por descuento, 322'60 ptas.

68 ——— Septiembre 13 ———

Remitido al corresponsal de Barcelona letras por 16.100 pesetas nominales. (Efs. a Neg.).
Descontado cupones del 4 % Interior, por 54.000 ptas. nominales, pagadas con deducción de 1 % de comisión.

69 ——— Septiembre 18 ———

De Barcelona recibimos aviso de haberse realizado por 40.000 ptas. de efectos remitidos al cobro. (V/ 17 Sept.).

70 ——— Septiembre 19 ———

Hecha la liquidación de lo correspondiente a los interesados (Herreras y C.ª, 10.000; N. Velilla, 30.000) por los efectos realizados:

Entregado en efectivo. (a N. Velilla).....	Ptas.	29.835
Abonado en la c/ de Herreras y C.ª (V/ hoy) .	»	9.945
Comisión a n/favor.	»	220

Descontado cupones de diversas clases por 117.900 ptas. nominales, pagadas con deducción de 860 ptas. de comisión.

Se nos devuelven, de Barcelona, por impagadas, 14.000 ptas. nominales de efectos enviados al cobro. Gastos debidos al corresponsal, 38'75 ptas. (v/ 18 Sept.); comisión a n/favor, 35 pta

71 ——— Septiembre 24 ———

Devuelto a los cedentes los efectos impagados a que hace referencia el artículo anterior (Castillo y C.ª, 12.000 ; A. Moreno 2.000) y cobrado los gastos correspondientes.

Recibido, de Barcelona, aviso de haberse realizado 55.000 ptas. nominales de efectos remitidos al cobro. (V/ 21 Sept.).

Retirado del Banco de España 200.000 ptas.

72 ——— Septiembre 26 ———

Hecha la liquidación de lo debido a clientes por los efectos realizados (Herreras y C.ª, 22.950 ; A. Moreno, 32.050) de que se trata en el artículo anterior.

Entregado en efectivo, a A. Moreno.	31.824	ptas.
Abonado en la c/ de Herreras y C.ª. (V/ hoy).	22.873'50	»
Comisión a n/ favor.	302'50	»
Pagado giros por.....	131.400	ptas.

Recibido de los siguientes, en c/cte. :

Herreras y C.ª, según resguardo n.º 18.....	100.000	ptas.
José Nieto, » » » 19.....	80.000	»

73 ——— Septiembre 30 ———

Cancelado aceptación por 175.000 ptas., cargadas a Herreras y C.ª con 1/2 % de comisión.

Pagados sueldos por.....	6.400	ptas.
Y gastos de oficina, por.....	800	»

Cobrado de varios, por alquiler de compartimientos, 8.125 pesetas.

Liquidación de intereses de las cuentas corrientes con garantía. (Cerrar y reabrir dichas cuentas).

Balances de comprobación, de *saldos* y de *situación*.

Ejercicio 33. — Continuación del anterior.

Abrir las cuentas siguientes :

Cambio de monedas	MONEDA EXTRANJERA (1)
Cambios	Efectos al cobro moneda extranjera
Crédit Lyonnais	Clientes al cobro moneda extranjera
Corresponsales extranjeros	Corresponsales al cobro moneda extranjera
Rescuento de intereses	C/ctes. aceptaciones moneda extranjera
Pérdidas y Ganancias	
Resultas de Ejercicios	

(1) Estas cuentas se llevarán por duplicado : en *pesetas* en el libro Mayor ; y en *moneda extranjera* en libro auxiliar.

Aceptaciones moneda extranjera
Efectos sobre el extranjero
Compra y venta de monedas
Corresponsales Libras
Compradores a plazo
Ventas a plazo
Corresponsales Francos Suizos
Corresponsales Fcos. Franceses
C/ctes. Francos Franceses
Compras a plazo
Vendedores a plazo

74 ——— 1.º de Octubre ———

Cobrado los cupones siguientes, vencidos hoy:

De 2.200.000 ptas. del 4 % Interior, de nuestra cartera. (0'80 %).

Los descontados a clientes, por 171.900 ptas.

De 787.000 ptas. del 4 % Int., del depósito de V. Quijano.
De 1.000.000 » íd., de la garantía de Enrique Costa.
De 400.000 » íd., » » » » Enrique Serra.
De 50.000 » íd., » » » » Arturo Lozano.

El valor de los de Serra y Lozano en c/c.

Cobrado el efecto núm. 14.

75 ——— Octubre 5 ———

El corresponsal de Valladolid participa haber realizado el efecto núm. 107. (V. 2 Oct.).

Liquidado la cuenta de L. Tóbar, por realización del efecto número 107. Entrega en efectivo, 1.210'75 ptas.; nuestra comisión, 4'25 ptas.

Entregado a Vicente Quijano y a Enrique Costa el valor de los cupones correspondientes, cobrados el día 1.

Entregado al Agente Hernández, por saldo de cuenta, 650 pesetas.

76 ——— Octubre 10 ———

De Barcelona recibimos aviso de haberse realizado efectos remitidos al cobro, por 66.000 ptas. (V/ 7 Oct.).

Liquidado las cuentas de clientes (Herreras y C.ª; 16.000; Castillo y C.ª, 50.000) por el valor de dichos efectos:

Entrega en efectivo	Ptas.	49.725
En la c/ de Herreras y C.ª (v/ hoy)..	»	15.912
Nuestra comisión	»	363

77 ——— Octubre 15 ———

El corresponsal de Sevilla participa haber entregado a Norberto González en virtud de nuestra carta de crédito (v/ 13 Octubre)..... Ptas. 32.000

78 ——— Octubre 20 ———

Remitido a Barcelona varias letras (efectos a neg., v/ 31 Octubre) por valor de ..... Ptas. 13.680'50.

79 ——— Octubre 25 ———

El corresponsal de Valencia participa haber entregado, en virtud de nuestra carta de crédito, a Norberto González (v/ 23 Octubre)..... 10.000 ptas.

80 ——— Octubre 31 ———

Devuelto a N. González, por la parte de crédito no utilizada, 8.000 ptas.

Cancelado n/ aceptación por c/ de Herreras y C.ª de 36.425 pesetas, que le cargamos en cuenta con aumento de 1/4 % de comisión.

Pagado por sueldos del mes . ..... Ptas. 6.300

Devuelto el depósito n.º 3 y cobrado 200 ptas. de derechos.

Balance de Comprobación.

81 ——— Noviembre 3 ———

Cobrado de Enrique Costa, por cancelación del préstamo de 5 de Agosto, 500.000 ptas. con el 5 % de interés por 90 días.

Devuelto la garantía.

82 ——— Noviembre 8 ———

Descontado cupones del Estado 5 % Amort. por Ptas. 126.000

Y de otros valores, por . ... » 84.200

Deducido el 1 % de comisión por los primeros y 1/2 % por los segundos.

83 ——— Noviembre 15 ———

Cobrado cupones vencidos hoy, como sigue :

De 2.200.000 ptas. nom. del 5 % Amort. de n/ cartera. (1%).

Los adquiridos el 8 de los corrientes.

De 150.000 ptas. 5 % Amort. de la garantía de J. Valera.

Del depósito n.º 1 de D. Ortega, Norte 6 %. Ptas. 13.250

Del depósito n.º 5 de S. Nogués, obligaciones Puerto de Cádiz 5 %..... Ptas. 3.675

Entregado a los dos últimos la cantidad cobrada.

84 ——— Noviembre 16 ———

Descontado a un cliente L/ a la vista de 600 £ al cambio de 33'40. Entregado el importe en efectivo.

Comprado al contado 200 £ al 33'40 ; 15.000 fcos. franceses al 52'10, y 500 fcos. suizos al 133'60.

Posición de monedas a los cambios siguientes de hoy : £, 33'60; fco. francés, 52'30 ; fco. suizo, 133'80.

85 ——— Noviembre 21 ———

Remitido al corresponsal de Londres, J. Wilkinson, L/ de 600 £ (v/ 26 Nov.). Cambio, 33'65.

Asegurado a Jerónimo Alonso, hasta el 15 Febrero próximo, 10.000 fcos. suizos al 134'20.

Adquirido en esta plaza, al contado, Ch/ de 10.000 fcos. suizos al 134, que hemos remitido a n/ corresponsal de Zurich, Leu y C.ª (V/ 30 Nov.).

Vendido al contado 200 £ al 33'80.

Aceptado por c/ de Herreras y C.ª, fin Diciembre, L/ de 15.000 fcos. franceses. Cambio de hoy, 52'50.

Posición de monedas. Cambios : £ 33'65 ; F. F. 52'50; F. S. 133'90.

86 ——— Noviembre 25 ———

Wilkinson, de Londres, ha remitido de n/c, por el importe de £ 396-16-6 (v/ 20 Nov.), a Leu y C.ª, de Zurich, Ch/ de 10.000 francos suizos (v/ 26 Nov.). Equivalencia, 13.360 ptas.

Vendido al contado 500 fcos. suizos al 133'80.

Adquirido al Crédit Lyonnais, de ésta, al cambio de 52'30 (v/ hoy), Ch/ de 100.000 fcos. fr. que hemos remitido al corresponsal de París, Crédit Français. (V/ 30 Nov.).

Posición de monedas. Cambios hoy : £ 33'60; F. F. 52'40; F. S. 133'60.

87 ——— Noviembre 30 ———

Pagado sueldos del mes. ..... Ptas. 7.200

Expedido a un cliente al contado, Ch/ de 100 £ s/ Londres al 34, cargo del corresponsal de dicha plaza. (V/ 5 Dic.).

Recibido del corresponsal de París, Ch/ s/ ésta de 26.050 ptas. adquirido en aquella plaza por 100.000 fcos. (v/ 27 Nov.). Entregado dicho efecto al Crédit Lyonnais, de ésta, para abonar en n/ cuenta corriente. (V/ mañana).

Posición de monedas. £ 33'55 ; F. F. 52'50 ; F. S. 133'90.

Balance de Comprobación.

Regularización de las cuentas de monedas extranjeras.

88 ——— 1.º Diciembre ———

Nos anuncian los giros siguientes a n/cgo. :
Leu y C.ª (v/ 4 Dic.), Ch/ de..... Ptas. 12.750
Wilkinson (v/ 4 Dic.), » » ..... » 40.000
Crédit Français (v/ 15 Dic.) L/ de..... » 8.500

Expedido los giros siguientes :
35.000 Fcos. suizos al 133'80, cgo. Leu y C.ª (V/ 6 Dic.).
180.000 fcos. fr. al 52'60 cgo. Crédit Français. (V/ 6 Dic.).
80 £ al 33'50 cgo. Wilkinson. (V/ 7 Dic.).

Cobrado el importe de los dos primeros ; el tercero, en la c/c de Herreras y C.ª

Comprado al contado 600 obligaciones del Metropolitano Alfonso XIII 6 % al 101'50, pagando 268'30 ptas. de gastos.

Posición de monedas. £ 33'45 ; F. F. 52'50 ; F. S. 133'75.

89 ——— Diciembre 2 ———

Vendido a diversos clientes, al contado, 13.400 fcos. franceses al 52'70.

Posición de monedas. £ 33'45 ; F. F. 52'50 ; F. S. 133'70.

90 ——— Diciembre 4 ———

Pagado 2 Ch/, de 12.750 y 40.000 ptas., presentados hoy.

Recibido de José Nieto, para imponer en una cuenta corriente de Francos franceses que le abrimos hoy (v/ 9 Dic.), Ch/ de 40.000 F. F. s/ París que remitimos al corresponsal de aquella plaza (v/ 9 Dic.). Cambio hoy, 52'65.

Recibido de los siguientes :

De Wilkinson, dos L/, una al 31 corriente de 10.000 ptas. y otra a 8 d/v de 25.000 ptas. Vencimiento medio el día 23. (V/ 24 Diciembre).

Del Crédit Français, Ch/ de 25.000 ptas. (V/ 7 Dic.).

Posición de monedas. £ 33'50; F. F. 52'65; F. S. 133'60.

91 ——— Diciembre 7 ———

Cobrado L/ de n/ cartera, de 25.000 ptas.

92 ——— Diciembre 10 ———

Recibido de Leu y C.ª L/ de 65.000 ptas. al 31 corriente. (V/ 1.º Enero).

Comprado al contado a diversos clientes: £ 182-12-8 al 33; F. F. 62.000 al 52'40 ; liras 30.000 al 54'20 ; dólares 750 al 6'50.

El corresponsal de París ha pagado por c/ de José Nieto .000 F. F. (v/ 7 Dic.). Cambio hoy, 52'55.

Posición de monedas. £ 33'60 ; F. F. 52'55 ; F. S. 133'50; lira 54'40 ; $ 6'55.

93 ——— Diciembre 13 ———

Recibido de José Nieto 4.500 fcos. franceses, con abono a su cuenta corriente de francos. Cambio hoy, 52'45.

Tomado al cobro (a L. Quesada y J. Ballester, respectivamente):

L/ s/ Londres de 5.000 £. Cambio hoy, 33'40.

L/ s/ Zurich de 50.000 F. S. Cambio, 133'25.

Remitido este último efecto al corresponsal de Zurich.

Posición de monedas. £ 33'40 ; F. F. 52'50 ; F. S. 133'25; lira 54'45 ; $, 6'55.

94 ——— Diciembre 14 ———

Remitido a Wilkinson, de Londres, L/ de 5.000 libras. Cambio, 33'40.

Posición de monedas. £ 33'40 ; F. F. 52'50 ; F. S. 133'25; lira 54'45 ; $ 6'55.

95 ——— Diciembre 15 ———

Cobrado L/ de 25.000 ptas. s/ ésta, vencida hoy.

Pagado L/ de 8.500 ptas.

Vendido: £ 69-0-11 al 33'60; F. F. 20.200 al 52'80; liras 12.000 al 54'65; dólares 280 al 6'75. Cobrado 7.483 60 ptas.; lo restante con cargo a la c/ de Herreras y C.ª.

Expedido a José Nieto, con cargo a su c/c de francos (v/ hoy), giro de 2.400 fcos. cargo Crédit Francais, de París. (V/ 20 Dic.). Equivalencia al cambio de 52'80.

Posición de monedas. £ 33'45 ; F. F. 52'60 ; F. S. 133'20; lira 54'45 ; $ 6'65.

96 ——— Diciembre 18 ———

Aceptado por c/ de Herreras y C.ª, fin mes, L/ de 100.000 francos franceses. Cambio hoy, 52'40.

Id. por c/ de Rubio y C.ª y José Palau, respectivamente:

L/ al 15 Enero de 2.500 £. Cambio, 33'30.

» » 28 Febrero de 25.000 fcos. suizos. Cambio, 133'20.

El corresponsal de París ha cobrado por c/ de José Nieto 720 fcos. de cupones de títulos franceses. (V/ 15 Dic.).

Cumplido hoy, a petición de Jerónimo Alonso, el contrato celebrado en 21 de Noviembre, entregándole Ch/ de 10.000 francos suizos y recibiendo el importe al cambio de 134'20.

Posición de monedas. £ 33'30 ; F. F. 52'40 ; F. S. 133'20; lira 54'60 ; $ 6'80.

97 ——— Diciembre 19 ———

Descontado los efectos siguientes:

L/	s/ ésta al 31 corriente, de.	Ptas.	2.000
»	» » » 31 Enero, de.	»	25.000
»	» » » 30 Abril, de	»	60.000
»	» Coruña al 28 Febrero, de	»	50.000
»	» Barcelona al 31 Mayo, de.	»	80.000

Satisfecho el importe con descuento 6 %, por los días que faltan para el vencimiento, y además, cambio 0'20 % para los efectos sobre otras plazas.

Recibido de Molina y C.ª, en c/c. . . . Ptas. 250.000

98 ——— Diciembre 22 ———

Asegurado a J. Rovira, P. Hidalgo y V. Garriga por 3 meses el cambio sobre plazas extranjeras, a saber: 12.000 £ al 33'50; 200.000 F. F. al 53'20 ; 20.000 F. S. al 134.

Recibido en Ch/ cobrado hoy :

De	Hijos de Ibarra, de Sevilla.	Ptas.	350.000
»	Hijos de Magín Valls, de Barcelona	»	75.000

Tomado al contado los cheques siguientes, que hemos remitido a los corresponsales de las plazas libradas :

Ch/	s/ Londres, de	12.000	£	(v/ 27 Dic.), adquir. al	33'25
»	» París, de	300.000	F. F.	(v/ 26 Dic.), »	» 52'60
»	» Zurich de	45.000	F. S.	(v/ 26 Dic.), »	»133'20

Remitido 40.000 ptas. al corresponsal de Valladolid en n/ orden de transferencia al Banco de España.

Posición de monedas. £ 33'40 ; F. F. 52'65 ; F. S. 133'25; lira 54'80 ; $ 6'75.

99 ——— Diciembre 26 ———

Descontado cupones del Estado por 156.000 ptas., y de valores industriales, por 80.000 ptas. Comisión de 1 % y 1/2 % respectivamente.

Wilkinson nos participa s/g de 72.000 ptas. al 4 de Enero.

Asegurado el cambio a los siguientes, hasta el 15 de Marzo :

Víctor Muniero nos entregará un efecto de 1.200 £ al 32'80.

Pedro Oliver, un efecto de 15.000 F. S. al 132'20.

Recibido avisos de haberse realizado los efectos siguientes:

Wilkinson, L/ de 5.000 £ (v/ 23 Dic.). Cambio hoy, 33'50.

Leu y C.ª, L/ de 50.000 F. S. (v/ 20 Dic.) Cambio hoy 133'30.

Liquidado las cuentas de los clientes respectivos (L. Quesada y J. Ballester), al cambio de 33'20 para las libras y 132 para los francos suizos.

Vendido al contado 8.000 liras al 55, y 170 $ al 7.

Posición de monedas. £ 33'50 ; F. F. 52'80 ; F. S. 133'30; liras 54'80 ; $ 6'80.

100 ——— Diciembre 31 ———

Cobrado por derechos de custodia. . . . . Ptas. 120
» » alquiler de compartimientos. . » 8.450
» » 3 letras, de 2.000, 10.000 y 65.000 ptas. respectivamente, vencidas hoy.

Pagado sueldos y gratificaciones. . . . . Ptas. 8.200

Se hace constar la amortización de 5 % de los gastos de instalación y de 10 % del mobiliario.

Pagado, al cambio de 52'80, dos letras de 15.000 y 100.000 francos franceses aceptadas por c/ de Herreras y C.ª Importe en c/c con recargo de 1/2 % de comisión.

Posición de monedas. £ 33'60 ; F. F. 53 ; F. S. 133'50 ; liras 55'20 ; $ 6'95.

Balance de comprobación.

Regularización de las cuentas de moneda extranjera.

Se liquidan los intereses :
de las cuentas corrientes de efectivo, al 2 1/2 %, año civil;
de las c/ctes. con garantía (5 %, año comercial);
de las de corresponsales nacionales (4 % recíproco);
de los corresponsales extranjeros, cuentas de *pesetas* (4 1/2 %);
de los corresponsales extranjeros, cuentas de moneda extranjera (4 %);
de la cuenta corriente de Francos franceses (3 %);
del Crédit Lyonnais (5 %).

Rescuento de intereses (n.º 101) de los efectos en cartera. (V. asiento 97).

Balance de Saldos.

Inventario (Valores mobiliarios, cotizaciones de hoy : 5 % Amortizable, 96'70 ; 4 % Int., 71'15; Metrop. Alfonso XIII, 102'20).

Minuta de Pérdidas y Ganancias.

Asientos finales.

Balance de situación, según el modelo del texto, núm. 279.

DIARIO

Ejercicio 31

			1 —— 1.º de Abril 19.. ——				
10.000.000	»	2	**Acciones** a **Capital** Emisión de 20.000 acciones de 500 pesetas	1	10.000.000	»	
			2 —— Abril 2 ——				
6.000.000	»	3	**Accionistas** a **Acciones** Valor nominal de 12.000 acciones suscritas.	2	6.000.000	»	
380.000	»	4	**Accs. en depós.** a **Depositantes de a/** Depositado por los siguientes : Presidente del C. de A. 120 accs. 10 Miembs. » » » ». 500 » Gerente. ..... 60 » Cajero. ..... 80 »	5	380.000	»	
1.500.000	»	6	**Caja** a **Accionistas** Cobrado el 1.er dividendo de 25%.	3	1.500 000	»	
			3 —— Abril 4 ——				
148.000	»	7	**Gastos de instalación** a **Caja** Pagado gastos de escritura y Registro, impresión y timbrado de las accs., y otros gastos diversos.	6	148.000	»	
			4 —— Abril 8 ——				
840.000	»	8	**Inmuebles** a **Caja** Pagado importe y gastos de adquisición de una casa comprada (calle N..., núm...) para domicilio del Banco.	6	840.000	»	
			5 —— Abril 10 ——				
65.000	»	8	**Inmuebles** a **Caja** Pagado gastos de habilitación de dicha casa.	6	65.000	»	
			6 —— Abril 12 ——				
45.000	»	9	**Mobiliario** a **Caja** Valor de los muebles adquiridos.	6	45.000	»	
			7 —— Abril 16 ——				
56.200	»	7	**Gastos de instalación** a **Caja** Pagado gastos de anuncios, propaganda.	6	56.200	»	
			8 —— Abril 18 ——				
4.500	»	10	**Gastos generales** a **Caja** Importe de registros, talonario y otros impresos, libros de contabilidad y su legalización.	6	4.500	»	

			9 ——— Abril 24 ———				
600.000	»	6	**Caja** a **Accionistas** Cobrado el 2.º dividendo de 10 %.	3	600.000	»	
650.000	»	11	**Cámara acorazada** a **Caja** Pagado a la casa Fichet la instalación de una cámara acorazada con compartimientos para depósito de valores.	6	650.000	»	
			10——— Abril 30 ———				
1.000.000	»	3	**Accionistas** a **Acciones** Se han suscrito 2.000 acciones más.	2	1.000.000	»	
350.000	»	6	**Caja** a **Accionistas** Cobrado el 1.º y 2.º dividendo.	3	350.000	»	
21.638.700	»		..... Totales		21.638.700	»	
			11——— Mayo 1 ———				
772.000	»	6	**Caja** a **Cuentas corrientes** Recibido de los sigtes. en c/c al 2 1/2 %: Luciano Rodríguez. . . . . 30.000 José Nieto. . . . . 50.000 Molina y C.ª. . . . . 180.000 Ibáñez y Santos. . . . . 12.000 Herreras y C.ª S. en C. . . . 500.000	12	772.000	»	
1.140.000	»	13	**Valores mobiliarios** a **Caja** Coste de 1.200.000 ptas. nominales del 5 % Amortizable, adquiridas al contado.	6	1.140.000	»	
			12——— Mayo 5 ———				
5.550.000	»	14	**V/ en depósito** a **Depósitos de vals.** Recibido los depósitos siguientes, para su custodia: N.º 1 obligs. Norte 6 % Dionisio Ortega . 1.250.000 » 2, 4 % Amort. Vicente Quijano .. 800.000 » 3, accs. M. Z. A. Viuda Alvarez .. 2.000.000 » 4, accs. Medina. J. Crespo. ..... 1.200.000 » 5, obligs. P. Cádiz. Salustiano Nogués. .. 300.000	15	5.550.000	»	
			13——— Mayo 12 ———				
180.000	»	6	**Caja** a **Cuentas corrientes** Recib.º de Ibáñez y C.ª. .. 120.000 » » José Nieto . . . 60.000	12	180.000	»	
			14——— Mayo 15 ———				
18.000	»	12	**Cuentas corrientes** a **Caja** Pagado los talones siguientes: N.º 1, de L. Rodríguez. .. 8.000 » 21, » Molina y C.ª. . . . 10.000	6	18.000	»	

48.442	»	6	**Caja.**				
			Cobrado cupones vencidos de los valores en nuestro poder.				
			a **Intereses y Descuentos**	16		12.000	»
			Cupones de los valores de n/ cartera				
			a **Cupones de valores depositados**	17		36.442	»
			Del depósito 1004, obligs. P. Cádiz..... 3.630				
			Del depósito 1000, obligs. Norte 6 %. 32.812				
			15——— Mayo 18 ———				
36.442	»	17	**Cupones de valores depositados**				
			Pagados a los depositantes.				
74.700	»	12	**Cuentas corrientes.**				
			Pagado los talones siguientes: N.º 41 y 42, de Herreras C.ª 35.500				
			» 31, Ibáñez y Santos . .. 7.200				
			» 11, de José Nieto..... 32.000				
			a **Caja**	6		111.142	»
			Desembolsos por los conceptos anteriores.				
20.000	»	6	**Caja** a **Cuentas corrientes**	12		20.000	»
			Entrega de L. Rodríguez en c/c.				
			16——— Mayo 22 ———				
21.400	»	12	**Cuentas corrientes** a **Cuentas ctes.**	12		21.400	»
			Transferencia de la cuenta de Herreras y C.ª a la de J. Nieto.				
			17——— Mayo 25 ———				
300.000	»	18	**Vals. en garantía** a **Dps. de v/ en g/**	19		300.000	»
			Valor nominal de la garantía de préstamo, entregada por P. Corominas en obligaciones Norte 3 %.				
150.000	»	20	**Pagarés de préstamos.**				
			Su pagaré a 30 días.				
			a **Caja**	6		149.700	»
			N/entrega en efectivo.				
			a **Corredores**	21		150	»
			1 °/₀₀ corretaje debido a Hernández.				
			a **Comisiones**	22		150	»
			Nuestra comisión 1 °/₀₀.				
			18——— Mayo 31 ———				
5.400	»	10	**Gastos generales** a **Caja**	6		5.400	»
			Pagado sueldos del personal.				
29.955.084	»		..... Totales			29.955.084	»

			19——— Junio 2 ———				
180.000	»	6	**Caja** a **Cuentas corrientes** Ingresado por los siguientes : Molina y C.ª. ..... 100.000 Herreras y C.ª. 80.000	12	180.000	»	
48.300	»	12	**Cuentas corrientes** a **Caja** Pagado los talones siguientes : N.º 22 de Molina y C.ª..... 14.500 » 12 » José Nieto. . . ... 12.000 » 32, 33 y 34, de Ibáñez y Santos. 21.800	6	48.300	»	
			20——— Junio 5 ———				
400.000	»	18	**V/ en garantía** a **Deps. de v/ en g/** Entrega de F. Serra en títulos del 4 .% Interior para apertura de cuenta corriente.	19	40.0000	»	
100.000	»	23	**Cuentas corrts. con garantía** a **Caja** Talón núm. 101 de F. Serra.	6	100.000	»	
			21——— Junio 6 ———				
1.450.000	»	15	**Depósitos de valores** a **V/ en depóst.** Retirados los depósitos sigtes : N.º 4, de J. Crespo..... 1.200.000 » 1, » D. Ortega.... 250.000	14	1.450.000	»	
29	»	6	**Caja** a **Derechos de custodia** Cobrado de dichos depositantes.	24	29	»	
			22——— Junio 10 ———				
200.000	»	18	**Vals. en garantía** a **Deps. de v/ en g/** Depositado por los siguientes, para apertura de cuenta corriente : A. Lozano, del 4 % Int. . 50.000 J. Valera, » 5 % Amr. 150.000	19	200.000	»	
110.000	»	23	**C/ corrientes con garantía** a **Caja** Pagado los talones siguientes : N.º 111, de A. Lozano. .... 30.000 » 121 » J. Valera. 80.000	6	110.000	»	
13.000	»	15	**Deps. de valores** a **Valores en deps.** Han quedado amortizados, en el último sorteo, 2 títulos del depósito n.º 2, uno de 500 y otro de 12.500 ptas.	14	13.000	»	
			23——— Junio 15 ———				
288.000	»	6	**Caja.** Entrega de los siguientes en c/c : a **Cuentas corrientes** Ibáñez y Santos. ..... 50.000 Herreras y C.ª ..... 20.000 José Nieto. 160.000	12	230.000	»	

			a **C/ctes. con garantía**	23	58.000	»
			Francisco Serra. 40.000			
			Arturo Lozano. 18.000			
59.200	»	12	**Cuentas corrientes.**			
			Pagado los talones siguientes :			
			N.º 2 y 3 de L. Rodríguez. . 17.000			
			» 43, de Herreras y C.ª . . 450			
			» 35, » Ibáñez y Santos 1.750			
			» 23, » Molina y C.ª 40.000			
10.000	»	23	**Cuentas corrientes con garantía.**			
			Pagado talón núm. 122 de J. Valera			
			a **Caja**	6	69.200	»
			Desembolsos por los concepts ants.			
			24——— Junio 20 ———			
108.720	»	12	**Cuentas corrientes.**			
			Pagado los talones siguientes :			
			N.º 4 de L. Rodríguez. . . . 24.000			
			» 24 » Molina y C.ª. 6.000			
			» 13, 14 y 15, de J. Nieto 37.220			
			» 44 y 45 de Herreras C.ª 41.500			
110.000		23	**Cuentas corrientes con garantía.**			
			Id. los talones siguientes :			
			N.º 102 de Francisco Serra 100.000			
			» 123 » J. Valera. 10.000			
			a **Caja**	6	218.720	»
			Desembolsos por los conceptos anteriores.			
			25——— Junio 24 ———			
150.625	»	6	**Caja.**			
			Cobrado de Pedro Corominas.			
			a **Pagarés de préstamos**	20	150.000	»
			Cancelación del P/ núm. 1.			
			a **Intereses y Descuentos**	16	625	»
			Interés de 5 % por 30 días.			
300.000	»	19	**Depósitos de v/ en g/ a V/ en garant.**	18	300.000	»
			Devuelto la garantía de este préstamo.			
			26——— Junio 28 ———			
13.000	»	6	**Caja** a **Valores amortizados a pagar**	25	13.000	»
			Cobrado los títulos a que se hace referencia en el artículo 22.			
			27——— Junio 30 ———			
13.000	»	25	**Valores amortizados a pagar** a **Caja**	6	13.000	»
			Entregado a V. Quijano, dueño del depósito 1001 el valor de 2 títulos amortizados.			
93.146	»	6	**Caja.**			
			Ingresos por los conceptos sigtes:			

			a **Cuentas corrientes**	12	50.000	»
			Entrega de Luciano Rodríguez.			
			a **C/ctes. con garantía**	23	30.000	»
			Entrega de Juan Valera.			
			a **Alquiler de compartimientos**	26	3.250	»
			Cobrado de varios clientes, contra recibos.			
			a **Cupones de valores deposits.**	17	9.896	»
			Cobrado cupones de valores de los depósitos siguientes :			
			N.º 1001, 0'80 % de 787.000 ptas. nominales....., 6.296			
			De A. Lozano, 0'80 % de 50.000. 400			
			De F. Serra, 0'80 % de 400.000. ..... 3.200			
9.896	»	17	**Cupones de valores depositados.**			
			Distribución como sigue :			
			a **Caja**	6	6.296	»
			Nuestra entrega a V. Quijano, dueño del depósito 1001.			
			a **C/ctes. con garantía**	23	3.600	»
			En la cuenta de F. Serra .. 3.200			
			» » » » A. Lozano . 400			
			Valor mañana.			
12.600	»	10	**Gastos generales** a **Caja**	6	12.600	»
			Pagado sueldos. 5.400			
			» gastos de oficina. ... 7.200			
3.923	98	16	**Intereses y Descts.** a **Cuentas corrts.**	12	3.923	98
			Intereses a favor de los siguientes, según liquidación de esta fecha (1).			
			Luciano Rodríguez. .... 116'23			
			José Nieto. ..... 576'74			
			Molina y C.ª. ..... 807'80			
			Ibáñez y Santos. ..... 426'15			
			Herreras y C.ª..... 1.997'06			
723	28	23	**C/ctes. con garantía** a **Intrs. y Descs.**	16	723	28
			Intereses a nuestro favor que resultan de las cuentas siguientes :			
			Francisco Serra..... 408'78			
			Arturo Lozano ..... 48'39			
			Juan Valera ..... 266'11			
33.629.247	26		..... Totales		33.629.247	26
			Ejercicio 32			
			28——— 1.º de Julio ———			
34.600	»	28	**Efectos a Cobrar.**			
			Descontado los efectos sgtes. s/ésta:			

(1) Véanse las cuentas particulares.

				N.º 1 al 31 corriente 25.000				
				» 2 » 13 » 9.600				
				a **Caja**	27		34.455	80
				Entrega en efectivo.				
				a **Intereses y Descuentos**	16		144	20
				Descuento 6 % (1).				
9.896	»	27		**Caja.**				
				Cobrado los cupones siguientes, vencidos hoy.				
				a **Cupones de valores deposits.**	17		6.296	»
				Del depósito n.º 1001 de V. Quijano (2)				
				a **Cuentas corrientes con garantía**	23		3.600	»
				F. Serra, cup. de sus v/. 3.200				
				A. Lozano, » » » » . 400				
				29——— Julio 3 ———				
61.900	»	29		**Efectos al cobro** a **Clientes al cobro**	30		61.900	»
				Recibido, para su realización, los efectos núms. 101 a 104 del Registro (3).				
				N.º 101, de R. González Ps. 2.000				
				» 102, » R. Rager... » 15.000				
				» 103, » L. Tóbar .. » 12.400				
				» 104, » H. Lantero » 32.500				
				30——— Julio 4 ———				
61.900	»	31		**Corresps. al cobro** a **Efectos al cobro**	29		61.900	»
				Remitido a los corresponsales de las plazas libradas, los efectos números 101 a 104.				
				N.º 102. Bilbao. 2.000				
				» 102. Sevilla 15.000				
				» 103. Barcelona. 12.400				
				» 104. Valladolid 32.500				
10.000	»	32		**Efectos a Negociar.**				
				Descontado efto. n.º 201 s/Vallad.				
				a **Caja**	27		9.975	»
				Entrega en efectivo.				

(1) Cálculo por la fórmula ordinaria, teniendo en cuenta los días que faltan para el vencimiento:

$$\frac{25.000 \times 30}{6.000} = 125 \qquad \frac{9.600 \times 12}{6.000} = 19'20$$

Total, $125 + 19'20 = 144'20$.

(2) Dicho depósito es de 787.000 ptas. nominales del 4 % Interior. El valor de los cupones será, pues, el 1 % trimestral. Pero este 1 % se reduce al 0'80 % por causa del impuesto de 20 % que grava la renta de los títulos de la Deuda.

(3) El detalle que sigue no es necesario. Lo ponemos para facilitar la tarea del profesor.

			a **Comisiones**	22	25	»
			Cambio a 0'25 %.			
6.296	»	17	**Cupones de v/ depositados** a **Caja**	27	6.296	»
			Entregado a V. Quijano, el valor de los cupones del depósito de su pertenencia, cobrados el día 1 corriente			
			31——— Julio 5 ———			
10.000	»	33	**Corresponsales** a **Efs. a Negociar**	32	10.000	»
			Remitido al corresp. de Valladolid el efecto n.º 201. (V/ 16 Julio).			
			32——— Julio 8 ———			
34.009	20	27	**Caja.**			
			Cobrado n/g núms. 1001/03.			
			a **Nuestros giros**	34	33.840	»
			Valor nominal de los mismos.			
			a **Comisiones**	22	169	20
			Total de las cobradas a los clientes.			
33.840	»	34	**Nuestros giros** a **Corresponsales**	33	33.840	»
			Giros a cargo de los siguientes:			
			N.º 1001. Sevilla. 12.000			
			» 1002. Bilbao. 15.200			
			» 1003. Barcelona 6.640			
			33——— Julio 10 ———			
60.720	»	35	**C/ctes. aceptaciones** a **Aceptaciones**	36	60.720	»
			N/aceptación n.º 501, al 31 Agosto, por c/ de Sres. Ibáñez y Santos.			
12.957	»	33	**Corresponsales** a **Efectos a Pagar**	37	12.957	»
			Recibimos aviso de los giros núms. 401 a 405 a n/cgo.			
			N.º 401. Bilbao. 7.800			
			» 402. Valencia. 325			
			» 403. Barcelona. 1.825			
			» 404. Valladolid 532			
			» 405. Sevilla 2.475			
			34——— Julio 12 ———			
12.957	»	37	**Efectos a Pagar** a **Caja**	27	12.957	»
			Cancelado los giros núms. 401/405.			
			35——— Julio 13 ———			
59.900	»	33	**Corresponsales** a **Corresp. al cobro**	31	59.900	»
			Se nos participa haberse realizado los efectos núms. 102/104.			
			N.º 102. Sevilla (v/ hoy). .. 15.000			
			» 103. Barcelona (íd.).... 12.400			
			» 104. Valladolid (íd.). ... 32.500			
29.145	»	33	**Corresponsales** a **Efectos a Pagar**	37	29.145	
			Recibimos aviso de los giros n.º 406 a 410 a n/cgo.			

			N.º 406. Barc.ª (v/ 15 Jl.) 6.965'80				
			» 407. Sevilla (íd.).... 4.300				
			» 408. Bilbao (íd)..... 10.000				
			» 409. Valladolid (íd.). 54'60				
			» 410. Valencia (íd.).. 7.824'60				
			36——— Julio 14 ———				
59.900	»	30	**Clientes al cobro.**				
			Entregado a los interesados el líquido de los efectos núms. 102 a 104.				
			a **Caja**	27	59.690	35	
			Total de entregas en efectivo.				
			a **Comisiones**	22	209	65	
			Deducciones a n/favor.				
9.636	50	38	**Impagados** (n.º 301).				
			Principal y gastos de un efecto número 2 s/ésta, protestada por falta de pago.				
			a **Efectos a Cobrar**	28	9.600	»	
			Nominal de dicho efecto.				
			a **Caja**	27	12	50	
			Pagado gastos de protesto.				
			a **Comisiones**	22	24	»	
			Comisión 1/4 % a n/favor.				
9.636	50	27	**Caja** a **Impagados**	38	9.636	50	
			Cobrado del cedente el importe de la cuenta de resaca del impagado número 301.				
			37——— Julio 15 ———				
117.297	50	28	**Efectos a Cobrar.**				
			Efectos núms. 3 a 14, s/ésta, ingresados en cartera.				
			a **Corresponsales**	33	12.450	»	
			Total de los efectos núms. 9, 10 y 11, recibidos de Sevilla (v/29 Jul.)				
			a **Cuentas. corrientes**	12	104.350	95	
			Descontado los efectos siguientes (v/ mañana) :				
			N.º 3, a J. Nieto. Líquid. 11.061'55				
			» 4 8, a Herreras y C.ª 22.656'90				
			» 12/13, a Molina y Compañía. ..... 47.579'40				
			N.º 14, a L. Rodríguez. 23.053'10				
			a **Intereses y Descuents.**	16	496	55	
			Descuento 6 % a n/f.				
28.878	»	29	**Efectos al cobro** a **Clientes al cobro**	30	28.878	»	
			Efs. n.º 105 a 110, recibidos para su realización.				

				N.º 105/7, de L. Tóbar. . 4.489'50				
				» 108/9, de R. Rager. . 24.312				
				» 110, de H. Lantero 76'50				
39.049	70	32		**Efectos a Negociar.**				
				Descontado los efs. núms. 202 a 208				
				a **Cuentas corrientes**	12	38.733	20	
				Líquido de dichos efectos (valor mañana).				
				N.º 202/5. Ibáñez y Stos 21.321'20				
				» 206. José Nieto .. 7.960				
				» 207/8. L. Rodríguez 9.452				
				a **Comisiones**	22	303	10	
				Cambio de los eftos. anteriores.				
				a **Intereses y Descuentos**	16	13	40	
				Descuento 6 % s/efectos 202/4 (1).				
12.072	75	38		**Impagados.**				
				Núms. 302 y 303, recibidos hoy.				
				a **Corresp. al cobro**	31	2.000	»	
				Bilbao. Devolc. del efecto n.º 101.				
				a **Corresponsales**	33	10.042	75	
				Bilbao. Sus gastos (v/ 13 Julio) ..... 5'75				
				Valladolid. Principal y gastos del efto. n.º 201, protestado por falta de pago (v. 13 Julio).... 10.037				
				a **Comisiones**	22	30	»	
				N/comisión de 1/4 %.				
29.145	»	37		**Efectos a Pagar** a **Caja**	27	29.145	»	
				Núms. 406 a 410 cancelados hoy.				
31.600	»	35		**C/ctes. aceptaciones** a **Aceptaciones**	36	31.600	»	
				Aceptaciones por c/ de los sigtes. :				
				N.º 502, L. Rodríguez, fin Julio..... 8.500				
				N.º 503, Ib. y Santos, íd... 4.500				
				» 504, Herreras y C.ª, fin Agosto 18.600				
9.338	60	27		**Caja.**				
				Cobrado liq. de n/g 1006/8/9.				
4.716	50	12		**Cuentas corrientes.**				
				Líquido de los giros siguientes :				
				N.º 1004. José Nieto. ... 3.015				
				» 1005. Molina y C.ª... 1.527'60				
				» 1007. L. Rodríguez.. 173'90				
				a **Nuestros giros**	34	14.000	70	
				Nominal de los g/ 1004 a 1009.				
				a **Comisiones**	22	54	40	
				N/ganancia.				

(1) Para este descuento pueden verse detalles en el n.º 227 del texto. Ejemplo 2.º

14.000	70	34	**Nuestros giros** a **Corresponsales**		33	14.000	70
			N/giros a cargo de los siguientes :				
			N.º 1004/5. Bilbao (v/ 19 Julio)	4.520			
			N.º 1006. Valencia (íd.). .	426'50			
			» 1007. Sevilla (íd.). ..	172'20			
			» 1008. Valladolid (íd.)	130			
			» 1009. Barcelona (íd.).	8.752			
13.000	»	27	**Caja.**				
			Cobros por los conceptos sigtes. :				
			a **Efectos a Cobrar**		28	10.500	»
			Efecto n.º 4 vencido hoy.				
			a **Efectos al cobro**		29	2.500	»
			Efecto n.º 105 vencido hoy.				
			38——— Julio 16 ———				
2.500	»	30	**Clientes al cobro.**				
			L. Tóbar. Liquidación efto. n.º 105.				
			a **Caja**		27	2.497	50
			N/entrega en metálico.				
			a **Comisiones**		22	2	50
			N/comisión 1 %.				
24.388	50	31	**Corresp. al cobro** a **Efectos al cobro**		29	24.388	50
			Remesa a los siguientes :				
			N.º 108, a Valladolid ..	24.000			
			» 109 a Bilbao.	312			
			» 110, a Sevilla.....	76'50			
12.000	»	33	**Corresponsales** a **Efectos a Negociar**		32	12.000	»
			R/ a Sevilla del efto. n.º 205, (v/27 Julio).				
2.000	»	30	**Clientes al cobro.**				
			Devolución a Ramiro González del impagado núm. 303.				
10.072	75		**Caja.**				
			Cobrado de los siguientes :				
			R. González. Gastos dev	10'75			
			E. Valle. Principal y gastos del impag.º 302	10.062			
			a **Impagados**		38	12.072	75
			Importe de los núms. 302 y 303.				
			39——— Julio 18 ———				
17.569	15	39	**Banco de España.**				
			Líquido de n/negociaciones.				
22	05	16	**Intereses y Descuentos.**				
			Descuento 4 % (1).				

(1) El Banco de España añade, para el cálculo del descuento, a los días indicados en los efectos, 3 días para los girados sobre plazas de la Península, 5 para las Baleares y 12 para las Canarias.

8	80	22	**Comisiones.**				
			Comisión 1/2 °/oo.				
			a **Efectos a Negociar**	32		17.600	»
			Principal de los efectos 206 a 208.				
			40 —— Julio 19 ——				
184.000	»	28	**Efectos a Cobrar** a **Corresponsales**	33		184.000	»
			Remesa de los siguientes :				
			N.º 15, de Valladolid, al 31 Julio..... 100.000				
			N.º 16, de Barcelona, al 10 Agosto 84.000				
			41 —— Julio 20 ——				
5.774	50	27	**Caja.**				
			Ingreso por los conceptos sigtes. :				
			a **Efectos a Cobrar**	28		5.000	»
			Efecto n.º 9, vencido hoy.				
			a **Efectos al cobro**	29		774	50
			Ef. n.º 106, realizado en esta plaza.				
24.000	»	33	**Corresponsales** a **Corresp. al cobro**	31		24.000	»
			Participa el Banco Castellano, de Valladolid, haber realizado el efecto n.º 108 (v/ ayer).				
			42 —— Julio 21 ——				
24.774	50	30	**Clientes al cobro.**				
			Liquidación de dos efectos :				
			N.º 106. L. Tóbar. ..... 774'50				
			» 108. R. Rager. 24.000				
			a **Caja**	27		24.689	75
			Entregas en efectivo.				
			a **Comisiones**	22		84	75
			Deducción a n/favor.				
2.100.000	»	3	**Accionistas** a **Acciones**	2		2.100.000	»
			Suscripción de 4.200 accs. a la par				
3.920.000	»	27	**Caja** a **Accionistas**	3		3.920.000	»
			Cobrado el				
			70 % de las acs. suscritas 1.470.000				
			35 % de las anteriores... 2.450.000				
			43 —— Julio 24 ——				
4.014.000	»	13	**Valores mobiliarios** a **Caja**	27		4.014.000	»
			Compra de los valores siguientes :				
			3.000.000 ptas. nomin.				
			4 % Interior. 2.132.800				
			2.000.000 ptas. nomin.				
			5 %-Amortizable. . .. 1.881.200				
16.480	»	27	**Caja** a **Efectos a Cobrar**	28		16.480	»
			Cobrado los efectos siguientes :				
			N.º 5, vencido hoy. 5.400				
			» 3, vencedero mañana. . 11.080				

72.000	»	40	**Cupones descontados.**				
			Cupones del 5 % Amortizable, adquiridos hoy.				
			a **Caja**	27	71.280	»	
			Entregas en efectivo				
			Comisiones	22	720	»	
			N/comisión de 1 %.				
			44——— Julio 28 ———				
7.056	50	33	**Corresponsales.**				
			Valencia (v/ 31 Julio).. 6.980 Sevilla (v/ 27 Julio).... 76'50				
			a **Efectos a Negociar**	32	6.980	»	
			N/r efecto n.º 202 a Valencia.				
			a **Corresp. al cobro**	31	76	50	
			Realización de efecto n.º 110 en Sevilla.				
76	50	30	**Clientes al cobro.**				
			H. Lantero. Liquid. efto. n.º 110.				
			a **Caja**	27	75	50	
			N/entrega en efectivo.				
			a **Comisiones**	22	1	»	
			N/comisión.				
			45——— Julio 30 ———				
47.698	60	27	**Caja** a **Efectos a Cobrar**	28	47.698	60	
			Cobrado efectos núms. 12 y 13.				
			46——— Julio 31 ———				
13.000	»	36	**Aceptaciones** a **Caja**	27	13.000	»	
			Cancelado aceptaciones 502 y 503.				
13.065	»	12	**Cuentas corrientes.**				
			Importe y gastos de dichas acepts. Luciano Rodríguez .... 8.542'50 Ibáñez y Santos. ..... 4.522'50				
			a **Cuentas corrientes aceptaciones**	35	13.000	»	
			Nominal de las mismas.				
			a **Comisiones**	22	65	»	
			Comisión 1/2 % a n/f.				
125.000	»	27	**Caja** a **Efectos a Cobrar**	28	125.000	»	
			Cobrado 2 efectos vencidos hoy. N.º 1, de. ..... 25.000 » 15, de. 100.000				
6.200	»	10	**Gastos generales** a **Caja**	27	6.200	»	
			Pagado sueldos del mes.				
6.464	50	38	**Impagados.**				
			N.º 304, por efec. n.º 10 presentado ayer y protest. por falta de pago.				

				a **Efectos a Cobrar**	28	6.430	»
				Nominal de dicho efecto.			
				a **Caja**	27	18	45
				Pagado gastos de protesto.			
				a **Comisiones**	22	16	05
				N/comisión 1/4 %.			
6.464	50		33	**Corresponsales** a **Impagados**	38	6.464	50
				Devolución a Sevilla de dicho efecto con la cuenta de resaca.			
45.100.255	06			..... Sumas		45.100.255	06
				47——— Agosto 2 ———			
312	»		33	**Corresponsales** a **Corresp. al cob.**	31	312	»
				Bilbao ha cobrado el efecto n.º 109.			
				48——— Agosto 3 ———			
312	»		30	**Clientes al cobro.**			
				R. Rager, por liq. efecto n.º 109.			
				a **Caja**	41	310	70
				N/entrega en metálico.			
				a **Comisiones**	22	1	30
				Deducción a n/f.			
				49——— Agosto 4 ———			
579.850	»		41	**Caja** a **Valores mobiliarios**	13	579.850	»
				Líquido de la venta de 800.000 pts. 4 % Interior.			
				50——— Agosto 5 ———			
1.000.000	»		18	**Valores en garantía**			
				a **Depósitos de valores en garantía**	19	1.000.000	»
				1 millón en títulos del 4 % Int. entregados por D. Enrique Costa, en garantía de préstamo.			
500.000	»		20	**Pagarés de préstamos.**			
				P/ de Enrique Costa a 90 días.			
				a **Caja**	41	499.000	»
				N/entrega en efvo.			
				a **Comisiones**	22	500	»
				N/comisión 1 °/₀₀.			
				a **Corredores**	21	500	»
				Corretaje 1 °/₀₀ debido a Hernández.			
				51———Agosto 8 ———			
1.215	»		31	**Corresp. al cob.** a **Efectos al cob.**	29	1.215	»
				N/r a Valladolid efecto n.º 107.			
2.425	40		33	**Corresponsales** a **Efectos a Negociar**	32	2.425	40
				Sevilla (v/ 13 Agosto). N/r efecto número 203.			

			52——— Agosto 10 ———				
84.000	»	41	**Caja** a **Efectos a Cobrar**	28	84.000	»	
			Cobrado efecto núm. 16.				
65.000	»	23	**C/ctes. con garantía** a **Caja**	41	65.000	»	
			Pagado los talones siguientes: N.º 124 de J. Valera. . . . . 25.000 » 103 » F. Serra. 40.000				
			53——— Agosto 13 ———				
1.000.000	»	15	**Depósitos de valores** a **V/en depts.**	14	1.000.000	»	
			Devuelto lo restante del depósito número 1.000.				
80	»	41	**Caja** a **Derechos de custodia**	24	80	»	
			Cobrado del depositante D. Ortega.				
			54——— Agosto 14 ———				
1.020	»	41	**Caja** a **Efectos a Cobrar**	28	1.020	»	
			Cobrado efecto núm. 11.				
			55——— Agosto 16 ———				
101.130	»	41	**Caja.**				
			Cobro de cupones del 5 % Amortizable, vencidos ayer.				
			a **Intereses y Descuentos**	16	24.000	»	
			Cupones de valores de n/cartera.				
			a **C/ctes. con garantía**	23	1.500	»	
			Cupones de la garantía de J. Valera				
			a **Cupones de v/ depositados**	17	3.630	»	
			Cupones del depósito 1004, de S. Nogués.				
			a **Cupones descontados**	40	72.000	»	
			Los adquiridos anteriormente.				
			56——— Agosto 17 ———				
3.630	»	17	**Cupones de v/ depositados** a **Caja**	41	3.630	»	
			N/entrega a Salustiano Nogués.				
961.500	»	41	**Caja** a **Valores mobiliarios**	13	961.500	»	
			Líquido de la venta de 1 millón, en títulos del 5 % Amortizable.				
			57——— Agosto 18 ———				
869.368	50	42	**Operaciones de Bolsa** a **Caja**	41	869.368	50	
			Coste de 1 millón de ptas. nominales en obligaciones Cáceres, adquiridas por o/ de Hijos de Ibarra, Sevilla.				
			58——— Agosto 19 ———				
869.682	50	33	**Corresponsales.**				
			Sevilla (v/ayer). N/r obligs. Cáceres				
			a **Operaciones de Bolsa**	42	869.368	50	
			Coste de los títulos adquiridos.				

			a **Caja**	41	214	»
			Pagado gastos de correo y seguro.			
			a **Comisiones**	22	100	»
			N/comisión 0'10 °/oo del nominal.			
2.312	20	41	**Caja** a **Efectos a Cobrar**	28	2.312	20
			Cobrado efectos núms. 6 y 7.			
			59——— Agosto 25 ———			
40.050	»	12	**Cuentas corrientes.**			
			Herreras y C.ª, por n/carta de crédito n.º 2001, a cargo del B. de Vizcaya, Bilbao.			
			a **Cartas de crédito**	43	40.000	»
			Nominal de la misma.			
			a **Comisiones**	22	50	»
			N/comisión 1/8 %.			
500.000	»	39	**Banco de España** a **Corresponsales**	33	500.000	»
			Transferencia a n/f del corresponsal de Sevilla (v/hoy).			
190.725	»	42	**Operaciones de Bolsa** a **Caja**	41	190.725	»
			Comprado por c/ de Molina y C.ª 200.000 ptas. nom. del 5 % Amort.			
			60——— Agosto 29 ———			
50.062	50	41	**Caja.**			
			Cobrado importe de n/carta de crédito n.º 2002, cgo. del Banco Mercantil, Valencia.			
			a **Cartas de Crédito**	43	50.000	»
			Nominal de la misma.			
			a **Comisiones**	22	62	50
			N/comisión 1/8 %.			
190.745	»	12	**Cuentas corrientes.**			
			Molina y C.ª N/entrega de valores adquiridos por s/c (v/ 27 Agst.).			
			a **Operaciones de Bolsa**	42	190.725	»
			Coste de dichos valores.			
			a **Comisiones**	22	20	»
			N/comisión 0'10 °/oo.			
4.500	»	41	**Caja** a **Efectos a Cobrar**	28	4.500	»
			Cobrado efecto núm. 8.			
44	30	33	**Corresponsales** a **Efectos a Negociar**	32	44	30
			N/r a Valencia de efecto n.º 204.			
			61——— Agosto 31 ———			
79.320	»	36	**Aceptaciones** a **Caja**	41	79.320	»
			Cancelado aceptaciones 501 y 504.			

79.716	60	12	**Cuentas corrientes.**				
			Ibáñez y Santos. Nuestra aceptación 501. . . . 61.023'60				
			Herreras y C.ª N/acept. 504. . . . . 18.693				
			a **C/ctes. aceptaciones**	35	79.320	»
			Nominal de las mismas.				
			a **Comisiones**	22	396	60
			N/comisión 1/2 %.				
6.220	»	10	**Gastos generales** a **Caja**	41	6.220	»
			Pagado sueldos del mes.				
52.283.476	06		. . . . . Sumas		52.283.476	06
			62——— Septiembre 1 ———				
156.720	»	32	**Efectos a Negociar.**				
			Descontado a diversos clientes 27 L/ s/ Barcelona.				
			a **Caja**	41	155.518	70
			Efectivo entregado.				
			a **Comisiones**	44	473	50
			Cambio de dichos efectos.				
			a **Intereses y Dtos.**	16	727	80
			Descuento de los mismos.				
			63——— Septiembre 2 ———				
244.347	»	33	**Corresponsales.**				
			Barcelona. N/r (v/16 Sep.) 18.447				
			Id. S/g (v/ 15 Sept..) 225.900				
			a **Efectos a Negociar**	32	18.447	»
			N/r al corresp. de Barcelona.				
			a **Efectos a Pagar**	37	225.900	»
			Giros de Barcelona a n/cgo.				
			64——— Septiembre 5 ———				
280.000	»	29	**Efectos al cobro** a **Clientes al cobro**	30	280.000	»
			Tomado al cobro 36 L/ s/ Barcelona, remitidas por los sigtes. (1):				
			Herreras y C.ª, por 110.000 ptas.				
			Castillo y C.ª, por . . 80.000 »				
			A. Moreno, por . . . . 60.000 »				
			N. Velilla, por . . . . 30.000 »				
			65——— Septiembre 6 ———				
280.000	»	31	**Corresp. al cobro** a **Efs. al cobro**	29	280.000		
			N/r 36 L/ a Barcelona.				
94.500	»	37	**Efectos a Pagar** a **Caja**	41	94.500		
			Cancelaciones de esta fecha.				

(1) Los detalles que siguen, referentes a la cuenta de *Clientes al cobro*, no figuran en el libro del alumno, edición 1926. Otro tanto decimos de los que constan en los artículos 70, 71, 72, 76, 93 y 99.

			66—— Septiembre 9 ——				
94.470	»	41	**Caja.**				
			Cobrado por giros expedidos.				
58.692	»	12	**Cuentas corrientes.**				
			Herreras y C.ª Importe de n/g (valor hoy).				
			a **Nuestros giros**	34	152.400	»	
			Total de giros, cgo. M. V., Barcel.ª				
			a **Comisiones**	44	762	»	
			Comisiones a n/favor.				
152.400	»	34	**Nuestros giros** a **Corresponsales**	33	152.400	»	
			Hijos M. Valls, Barcelona (v/15 Septiembre).				
			67—— Septiembre 11 ——				
211.425	»	35	**C/ctes. aceptaciones** a **Aceptaciones**	36	211.425	»	
			Aceptaciones por c/ Herreras y C.ª Fin corriente. ..... 175.000 » Octubre..... 36.425				
108.115	65	39	**Banco de España.**				
			Líquido de negociación de varias L/				
54	25	44	**Comisiones.**				
			1/2 °/oo comisión a s/f.				
322	60	16	**Intereses y Descuentos.**				
			Descuento correspondiente a dichas letras.				
			a **Efectos a Negociar**	32	108.492	50	
			Principal de diversas L/ cedidas a dicho Banco.				
			68—— Septiembre 13 ——				
16.100	»	33	**Corresponsales** a **Efectos a Negociar**	32	16.100	»	
			N/r 3 L/ a Barcelona (v/ 1.º Oct.).				
54.000	»	40	**Cupones descontados.**				
			Los adquiridos, del 4 % Int				
			a **Caja**	41	53.460	»	
			Efectivo entregado.				
			a **Comisiones**	44	540	»	
			1 % a n/favor.				
			69—— Septiembre 18 ——				
40.000	»	33	**Corresponsales** a **Corresp. al cobro**	31	40.000	»	
			Barcelona. Realización de diversos efectos (v/ 17 Sept.).				
			70—— Septiembre 19 ——				
40.000	»	30	**Clientes al cobro.**				
			Liquidación de efectos realizados por cuenta de :				

			Herreras y C.ª, nom. 10.000 ptas. Narciso Velilla, nom. 30.000 »				
			a **Caja**	41	29.835	»	
			Efectivo pagado.				
			a **Cuentas corrientes**	12	9.945	»	
			Herreras y C.ª Líquido a s/f (valor hoy).				
			a **Comisiones**	44	220	»	
			Comisión a n/f.				
117.900	»	40	**Cupones descontados.**				
			Cupones del 4% Int. y de Empresas adquiridos hoy.				
			a **Caja**	41	117.040	»	
			Pagos en metálico.				
			a **Comisiones**	44	860	»	
			Deducciones a n/favor.				
14.073	75	38	**Impagados.**				
			Importe de devolución de Barcel.ª				
			a **Corresponsales al cobro**	31	14.000	»	
			Principal de los efectos.				
			a **Corresponsales**	33	38	75	
			Hijos M. V., Barcelona. Sus gastos (v/ 18 Septiembre).				
			a **Comisiones**	44	35	»	
			N/parte de comisión.				
			71—— Septiembre 24 ——				
73	75	41	**Caja.**				
			Cobrado gastos de devolución.				
14.000	»	30	**Clientes al cobro.**				
			Cedentes de los efectos devueltos : Castillo y C.ª, por . Ptas. 12.000 Antonio Moreno. . . » 2.000				
			a **Impagados**	38	14.073	75	
			Importe de los efectos devueltos.				
55.000	»	33	**Corresponsales** a **Corresp. al cobro**	31	55.000	»	
			Barcelona (v/21 Sept.), por efectos realizados.				
200.000	»	41	**Caja** a **Banco de España**	39	200.000	»	
			N/talón n.º 174247.				
			72—— Septiembre 26 ——				
55.000	»	30	**Clientes al cobro.**				
			Liquidación por efectos realizados por cuenta de : Herreras y Cª Nom . 22.950 ptas. Antonio Moreno. . . . 32.050 »				
			Caja	41	31.824	»	
			Entrega en efectivo.				

			a **Cuentas corrientes**	12	22.873	50
			Herreras y C.ª (v/ hoy).			
			a **Comisiones**	44	302	50
			Deducciones por comisión a n/f.			
131.400	»	37	**Efectos a Pagar** a **Caja**	41	131.400	»
			Cancelaciones de hoy.			
180.000	»	41	**Caja** a **Cuentas corrientes**	12	180.000	»
			Herreras y C.ª S/r (Resguardo 18). 100.000			
			J. Nieto. S/r (Resg. 19) . . 80.000			
			73—— Septiembre 30 ——			
175.000	»	36	**Aceptaciones** a **Caja**	41	175.000	»
			La cancelada hoy.			
175.875	»	12	**Cuentas corrientes.**			
			Herreras y C.ª (v/hoy), por importe de n/aceptación de s/c.			
			a **Cuentas corrientes aceptaciones**	35	175.000	»
			Principal del efecto cancelado.			
			a **Comisiones**	44	875	»
			N/comisión.			
7.200	»	10	**Gastos generales** a **Caja**	41	7.200	»
			Pagado sueldos y gastos de oficina.			
8.125	»	41	**Caja** a **Alquiler de compartimientos**	26	8.125	»
			Cobros por este concepto.			
3.461	49	23	**C/ctes. con garantía** a **Ints. y Desct.**	16	3.461	49
			Liquidación de intereses a n/f (1):			
			Francisco Serra . . . . . 2.252'09			
			Arturo Lozano . . . . . 143'85			
			Juan Valera . . . . . 1.065'55			
55.251.731	55		**Ejercicio 33**		55.251.731	55
			74—— Octubre 1 ——			
230.752	70	47	**Caja.**			
			Ingresos por los conceptos sigtes. :			
			a **Intereses y Descuentos**	16	17.600	»
			Cobrado cupones de v/ de n/cartera			
			a **Cupones descontados**	40	171.900	»
			Id. cupones adquiridos.			
			a **Cupones de valores depositados**	17	14.296	»
			Del deps. de V. Quijano 6.296			
			De la garantía de E. Costa. . . 8.000			

(1) Los Bancos suelen liquidar trimestralmente los intereses que van a su favor, quedando éstos capitalizados y devengando a su vez intereses el trimestre siguiente. Los que van a favor de los clientes se liquidan sólo al final de semestres.

			a **Cuentas corrientes con garantía**	23	3.600	»
			Cups. garantía de E. Serra . . 3.200			
			» » » A. Lozano 400			
			a **Efectos a Cobrar**	28	23.356	70
			Efecto n.º 14, vencido hoy.			
			75—— Octubre 5 ——			
1.215	»	46	**Corresponsales** a **Corresp. al cobro**	31	1.215	»
			Valladolid (v/2 Oct.). Realizado efecto núm. 107.			
1.215	»	30	**Clientes al cobro.**			
			Liquidación efecto n.º 107 por c/de L. Tóbar.			
			a **Caja**	47	1.210	75
			N/entrega en efectivo.			
			a **Comisiones**	44	4	25
			Deducción a n/favor.			
14.296	»	17	**Cupones de valores depositados.**			
			N/entrega a V. Quijano 6.296			
			» » E. Costa. 8.000			
650	»	21	**Corredores.**			
			N/entrega a Hernández por saldo.			
			a **Caja**	47	14.946	»
			Desembolsos por los conceps. anter.			
			76—— Octubre 10 ——			
66.000	»	46	**Corresponsales** a **Corresp. al cobro**	31	66.000	»
			Barcelona (v/ 7 Oct.). Realizado diversos efectos.			
66.000	»	30	**Clientes al cobro.**			
			Liquidación de efectos al cobro por cuenta de :			
			Herreras y C.ª Nom. . 16.000 ptas.			
			Castillo y C.ª Nom. . . 50.000 »			
			a **Caja**	47	49.725	»
			Entrega en efvo. a Castillo y C.ª			
			a **Cuentas corrientes**	45	15.912	»
			Herreras y C.ª (v/hoy).			
			a **Comisiones**	44	363	»
			Deducciones a n/favor.			
			77—— Octubre 15 ——			
32.000	»	43	**Cartas de crédito** a **Corresponsales**	46	32.000	»
			Sevilla (v/ 13 Oct.). S/r a N. González.			
			78—— Octubre 20 ——			
13.680	50	46	**Corresponsales** a **Efectos a Negociar**	32	13.680	50
			Barcelona (v/ 31 Oct.). N/r efectos.			

			79—— Octubre 25 ——				
10.000	»	43	**Cartas de crédito** a **Corresponsales** Valencia (v/ 23 Oct.). S/r a N. González.	46	10.000	»	
			80—— Octubre 31 ——				
8.000	»	43	**Cartas de crédito.** Devolución a N. González por crédito no utilizado.				
36.425	»	36	**Aceptaciones.** Canc.º L/ por c/ de Herreras y C.ª				
6.300	»	10	**Gastos generales.** Sueldos del mes.				
			a **Caja**	47	50 725	»	
			Pagos por los conceptos anteriores.				
36.516	05	45	**Cuentas corrientes.** Herreras y C.ª (v/hoy), importe de aceptación por s/c.				
			a **Cuentas corrientes aceptaciones**	35	36 425	»	
			Principal del efecto cancelado.				
			a **Comisiones**	44	91	05	
			N/comisión 1/4 %.				
2.000.000	»	15	**Depósitos de valores** a **V/ en depósito**	14	2.000.000	»	
			Devuelto el depósito n.º 3.				
200	»	47	**Caja** a **Derechos de custodia**	24	200	»	
			Ingreso por este concepto.				
57.774.981	80		..... Sumas		57.774.981	80	
			81—— Noviembre 3 ——				
506.250	»	47	**Caja.** Cobrado de E. Costa por cancelación del prestamo de 5 de Agosto.				
			a **Pagarés de préstamos**	20	500.000	»	
			Nominal del P/ firmado a n/f.				
			a **Intereses y Descuentos**	16	6.250	»	
			Interés 5 % por 90 días.				
1.000.000	»	19	**Depósitos de valores en garantía**				
			a **Valores en garantía**	18	1.000.000	»	
			Devolución de garantía a E. Costa.				
			82—— Noviembre 8 ——				
210.200	»	40	**Cupones descontados.** Los descontados hoy.				
			a **Caja**	47	208.519	»	
			Entregas en efectivo.				
			a **Comisiones**	44	1.681	»	
			Total de deducciones a n/f.				

			83—— Noviembre 15 ——				
250.625	»	47	**Caja.**				
			Ingresos por cupones vencidos.				
			a **Intereses y Descuentos**	16	22.000	»	
			1 % de 2.200.000 ptas. 5 % Amortizable de n/cartera				
			a **Cupones descontados**	40	210.200	»	
			Cobrado los existentes en cartera.				
			a **Cuentas corrientes con garantía**	23	1.500	»	
			J. Valera. Cupones de su garantía.				
			a **Cupones de valores depositados**	17	16.925	»	
			Cups. del depósito 1001 .... 13.250				
			» » » 1005 .... 3.675				
16.925	»	17	**Cupones de v/depositados** a **Caja**	47	16.925	»	
			Entrega a D. Ortega 13.250				
			» » S. Nogués. 3.675				
			84—— Noviembre 16 ——				
20.040	»	48	**Efectos sobre el extranjero.**				
			Descontado a un cliente L/ de 600 libras al cambio de 33'40.				
15.163	»	49	**Compra y venta de monedas.**				
			Comprado :				
			200 £ al 33'40. ..... Ptas. 6.680				
			15.000 fs. fr. al 52'10 . » 7.815				
			500 fs. s. al 133'60. .. » 668				
			a **Caja**	47	35.203	»	
			Desembolsos por los conceptos anteriores.				
191	»	50	**Cambio de monedas** a **Cambios**	51	191	»	
			Ganancia según posición de hoy.				
			85—— Noviembre 21 ——				
20.190	»	52	**Corresponsales Libras**				
			a **Efectos sobre el extranjero.**	48	20.190	»	
			Remitido a J. Wilkinson, de Londres, un efecto de 600 £ (v/ 26 Noviembre). Cambio de hoy, 33'65				
13.420	»	53	**Compradores a plazo**				
			a **Ventas a plazo**	54	13.420	»	
			Asegurado a D. Jerónimo Alonso, hasta el 15 Febrero próximo, 10.000 fcos. suizos al 134'20.				
13.400	»	55	**Corresps. Francos Suizos** a **Caja**	47	13.400	»	
			Coste de un Ch/ de 10.000 fcos. suizos adquirido en esta plaza y remitido a Leu y C.ª, de Zurich (valor 30 Noviembre).				
6.760	»	47	**Caja** a **Compra y venta de monedas**	49	6.760	»	
			Vendido al contado 200 £ al 33'80.				

7.875	»	65	**C/ctes. aceptaciones moneda extrj.**				
			a **Aceptaciones moneda extranj.**	66		7.875	»
			Aceptado por c/ de **Herreras y C.ª**, fin Diciembre, L/ de **15.000** fcos. franceses. Cambio hoy, 52'50.				
90	50	50	**Cambio de monedas** a **Cambios**	51		90	50
			Beneficio s/ posición de hoy.				
			86—— Noviembre 25 ———				
13.360	»	55	**Corresponsales Francos Suizos**				
			a **Corresponsales Libras**	52		13.360	»
			Remitido por Londres (v/ 20 Nov.) a Zurich (v/ 26 Nov.), **10.000** fcos. suizos adquiridos por **£ 396-16-6.**				
669	»	47	**Caja** a **Compra y venta de monedas**	49		669	»
			Vendido 500 fcos. suizos al 133'80.				
52.300	»	56	**Corresponsales Francos Franceses**				
			a **Crédit Lyonnais**	57		52.300	»
			Adquirido en dicho Banco Ch/ de 100.000 fcos. fr. al 52'30, remitido al Crédit Français, París (v/ 30 Noviembre).				
51	18	50	**Cambio de monedas** a **Cambios**	51		51	18
			Beneficio s/ posición de este fecha.				
			87—— Noviembre 30 ———				
7.200	»	10	**Gastos generales** a **Caja**	47		7.200	»
			Pagado sueldos del mes.				
3.400	»	47	**Caja** a **Corresponsales Libras**	52		3.400	»
			Expedido a un cliente, al contado, Ch/ de 100 **£** cgo. Wilkinson, de Londres, al **34** (v/ **5** Dicbre.).				
26.050	»	57	**Crédit Lyonnais**				
			a **Corresponsales Fcos. Franceses**	56		26.050	»
			N/entrega al Crédit Lyonnais (v/ mañana) de Ch/ de **26.050** ptas., adquirido por Crédit Français, de París, por 50.000 fcos. (v/ 27 Nv.).				
9	84	50	**Cambio de monedas** a **Cambios**	51		9	84
			Beneficio s/ posición de hoy.				
59.959.151	32		..... Sumas			59.959.151	32
150	»	48	**Efectos sobre el Extranjero**				
31	52	52	**Corresponsales Libras**				
141	»	49	**Compra y venta de monedas**				
30	»	54	**Ventas a plazo**				
20	»	55	**Corresponsales Fcos. Suizos**				
			a **Cambio de monedas**	50		372	52
			Para regularización de las cuentas que preceden.				

30	»	50	**Cambio de monedas**				
			a **Compradores a plazo**	53	30	»	
			Regularización de esta última c/.				
			88—— 1.º Diciembre ———				
61.250	»	58	**Corresponsales extranjeros**				
			a **Efectos a Pagar**	37	61.250	»	
			Giros de los siguientes a n/cgo.:				
			Leu y C.ª, Zurich (v/ 4 Diciembre). . . . . 12.750 ptas.				
			Wilkinson, Londres (v/ 4 Dicbre.). . . . . 40.000 »				
			Cr. Français, París (v/ 15 Dicbre.). . . . 8.500 »				
141.510	»	47	**Caja.**				
			Ingresos por giros expedidos.				
2.680	»	45	**Cuentas corrientes.**				
			Herreras y C.ª, n/g cgo. Wilkinson.				
			a **Nuestros giros**	34	144.190	»	
			Equivalente de nuestros giros de hoy a cargo de corresponsales extranjeros.				
144.190	»	34	**Nuestros giros** (1).				
			Avisos a los corresp. librados.				
			a **Corresponsales Libras**	52	2.680	»	
			N/g de 80 £ s/ Londres (v/ 7 Dic.). Cambio, 33'50.				
			a **Corresponsales Fcos. Fr.**	56	94.680	»	
			N/g de 180.000 francos fr. s/. París (v/ 6 Dicbre.). Cambio, 52'60.				
			a **Corresponsales Fcos. S.**	55	46.830	»	
			N/g de 35.000 fr. su zos s/ Zurich (v/ 6 Dicbre.). Cambio, 133'80.				
304.768	30	13	**Valores mobiliarios** a **Caja**	47	304.768	30	
			Coste de 600 obligaciones Metropolitano Alfonso XIII 6 %.				
161	18	50	**Cambio de monedas** a **Cambios**	51	161	18	
			Ganancia s/ posición de hoy.				
			89—— Diciembre 2 ———				
7.061	80	47	**Caja** a **Compra y venta de monedas**	49	7.061	80	
			Venta, a diversos clientes, de 13.400 fcos. franceses al 52'70.				
34	30	50	**Cambio de monedas** a **Cambios**	51	34	30	
			Beneficio s/ posición de hoy.				

(1) No hemos incluído esta cuenta entre las de moneda extranjera, pues de ordinario se carga y abona el mismo día con iguales cantidades, no influyendo por lo tanto en la posición de monedas.

En el asiento anterior se ha omitido la cuenta de *Nuestros Giros* para un caso análogo, omisión que no influye en el resultado.

			90—— Diciembre 4 ——				
52.750	»	37	**Efectos a Pagar** a **Caja**	47	52.750	»	
			Pagado 2 Ch/. de 12.750 y 40.000 pesetas.				
21.060	»	56	**Corresponsales Fcos. Franceses**				
			a **Cuentas corrientes Fcos. Francs.**	59	21.060	»	
			Remitido a París (v/ 9 Dic.) ch/ de 40.000 fcos. franceses recibido de J. Nieto e impuesto en su c/c de francos fr. (v/ 9 Diciembre).				
60.000	»	28	**Efectos a Cobrar**				
			a **Corresponsales extranjeros**	58	60.000	»	
			Recibido de Wilkinson (v/ 24 Dic.): L/ al 31 corriente, de 10.000 ptas. » a 8 d/v, de. . . . . 25.000 » Id. de Crédit Français (v/ 7 Dic.) : Ch/ de . . . . . 25.000 ptas.				
176	44	51	**Cambios** a **Cambio de monedas**	50	176	44	
			Pérdida según posición de hoy.				
			91—— 7 Diciembre ——				
25.000	»	47	**Caja** a **Efectos a Cobrar**	28	25.000	»	
			Cobrado cheque de n/cartera.				
			92—— Diciembre 10 ——				
65.000	»	28	**Efectos a Cobrar**				
			a **Corresponsales extranjeros**	58	65.000	»	
			R/ de Leu y C.ª al 31 corrte (v/1.º Enero).				
59.649	92	49	**Compra y venta de monedas** a **Caja**	47	59.649	92	
			Comprado a diversos clientes : £182-12-8 al 33 .. Ptas. 6.026'92 62.000 fcos. fr. al 52'40. . . . . » 32.488 30.000 liras al 54'20. . . . . » 16.260 750 dóls. al 6'50 . . » 4.875				
4.204	»	59	**Cuentas corrientes Fcos. Franceses**				
			a **Corresponsales Fcos. Franceses**	56	4.204	»	
			El Crédit Français, de París (v/ 7 Dicbre.) ha pagado por c/ de José Nieto (v/ 7 Dic.), 8.000 fcos. Cambio hoy, 52'55.				
445	77	50	**Cambio de monedas** a **Cambios**	51	445	77	
			Beneficio según posición de hoy.				
			93—— Diciembre 13 ——				
2.360	25	49	**Compra y venta de monedas**				
			a **Cuentas corrientes Fcos. Fr.**	59	2.360	25	
			Recibido de José Nieto 4.500 fcos. franceses para imponer en su c/c de francos. Cambio hoy, 52'45.				

233.625	»	62	**Efectos al cobro moneda extranjera**				
			a **Clientes al cobro moneda extranj.**	63	233.625	»	
			Recibido de Luis Quesada L/ s/ Londres de 5.000 £ a 8 d/v. Cambio hoy, 33'40 ..... Ptas. 167.000				
			Id. de J. Ballester L/ s/ Zurich de 50.000 fcos. Cambio, 133'25..... » 66.625				
66.625	»	64	**Corresp. al cobro moneda extranjera**				
			a **Efectos al cobro moneda extranj.**	62	66.625	»	
			Remitido a Leu y C.ª, Zurich L/ de 50.000 fcos. suizos.				
44	54	50	**Cambio de monedas** a **Cambios**	51	44	54	
			Beneficio s/ posición de esta fecha.				
			94——— Diciembre 14 ———				
167.000	»	64	**Corresp. al cobro moneda extranjera**				
			a **Efectos al cobro moneda extranj.**	62	167.000	»	
			Remitido a Wilkinson, de Londres, efecto de 5.000 £. C/, 33'40 (1).				
			95——— Diciembre 15 ———				
32.483	60	47	**Caja.**				
			Ingresos de hoy.				
13.950	»	45	**Cuentas corrientes.**				
			Herreras y C.ª (v/ hoy). Imp. de monedas que le hemos vendido.				
			a **Efectos a Cobrar**	28	25.000	»	
			Letra vencida, realizada en esta fecha.				
			a **Compra y venta de monedas**	49	21.433	60	
			Venta de las siguientes:				
			£ 69-0-11 al 33'60 Ptas. 2.320				
			Fcos. fr. 20.200 al 52'80. . . . . » 10.665'60				
			Liras 12.000 al 54'65. . . . . » 6.558				
			Dóls. 280 al 6'75 » 1.890				
8.500	»	37	**Efectos a Pagar** a **Caja**	47	8.500	»	
			Cancelado L/ vencida hoy.				
1.267	20	59	**Cuentas corrientes Fcos. Franceses**				
			a **Nuestros giros**	34	1.267	20	
			Giro de 2.400 fcos. franceses expedido por c/ de J. Nieto. Cambio, 52'80.				
1.267	20	34	**Nuestros giros**				
			a **Corresponsales Fcos. Franceses**	56	1.267	20	
			Giro a cargo del Crédit Français, París, (v/ 20 Dic.).				

(1) La posición de monedas no indica ganancia ni pérdida

129	17	50	**Cambio de monedas** a **Cambios**	51	129	17
			Beneficio según posición de esta fecha.			
			96—— Diciembre 18 ——			
168.950	»	65	**C/ctes. aceptaciones moneda extrj.**			
			a **Aceptaciones moneda extranjera**	66	168.950	»
			Aceptaciones de esta fecha :			
			Por c/ de Herreras y C.ª L/ de 100.000 fcos. franceses, fin mes. Cambio hoy, 52'40..... Ptas. 52.400			
			Por c/ de Rubio y C.ª, L/ de 2.500 £ al 15 Enero. Cambio, 33'30..... » 83.250			
			Por c/ de J. Palau, I./ de 25.000 fcos. suizos al 28 Febr. Cambio, 133'20.... » 33.300			
377	28	56	**Corresponsales Fcos. Franceses**			
			a **Cuentas corrientes Fcos. Frances.**	59	377	28
			El Crédit Français ha cobrado (v/ 15 Dic.) 720 fcos. de cupones de valores pertenecientes a J. Nieto (v/ 15 Diciembre). Cambio 52'40.			
13.420	»	47	**Caja** a **Nuestros giros**	34	13.420	»
			Cumplido hoy el contrato de seguro celebrado en 21 Nov. con D. Jerónimo Alonso, expidiéndole ch/ de 10.000 fcos. suizos al cambio de 134'20.			
13.420	»	34	**Nuestros giros**			
			a **Corresponsales Francos Suizos**	55	13.420	»
			Leu y C.ª, Zurich (v/ 22 Dic.). Nuestro giro de hoy, de 10.000 fcos. suizos.			
13.420	»	54	**Ventas a plazo**			
			a **Compradores a plazo**	53	13.420	»
			Por cancelación de seguro.			
350	25	50	**Cambio de monedas** a **Cambios**	51	350	25
			Ganancia según posición.			
			97—— Diciembre 19 ——			
87.000	»	28	**Efectos a Cobrar.**			
			Descontado los efts. sigtes. s/ésta:			
			I./ al 31 corriente. . . . Ptas. 2.000			
			» » 31 Enero p. v.... » 25.000			
			» » 30 Abril p. v. .... » 60.000			
130.000	»	32	**Efectos a Negociar.**			
			Descontado los efectos siguientes :			

			I./ s/ La Coruña, al 28 Febrero p. v. .. Ptas. 50.000 L/ s/ Barcelona, al 31 Mayo p. v. . . . . » 80.000				
			a **Caja**	47		212.471	90
			Entregas en efectivo.				
			a **Intereses y Desctos.**	16		4.268	10
			Desuento 6 % sobre los 5 efectos.				
			a **Comisiones**	44		260	»
			Cambio 0'20 % de los 2 últimos.				
250.000	»	47	**Caja** a **Cuentas corrientes**	45		250.000	»
			Entrega de Molina y C.ª				
			98——— Diciembre 22 ———				
535.200	»	53	**Compradores a plazo** a **V/ a plazo**	54		535.200	»
			Asegurado el cambio s/ plazas extranjeras a : J. Rovira, 12.000 £ al 33'50. . . . . Ptas. 402.000 P. Hidalgo, 200.000 Fcos. Fr. al 53'20. . » 106.400 V. Garriga, 20.000 F. S. al 134. . . . . » 26.800				
425.000	»	47	**Caja** a **Corresponsales**	46		425.000	»
			Recibido en cheques, (v/ hoy) : De Hjs. de Ibarra, Sevilla. 350.000 » » » M. Valls, Bar.ª 75.000				
400.200	»	52	**Corresponsales Libras.**				
			R/ a Wilkinson, Londres, de 12.000 £ en ch/ adquirido al 33'35 (v/ 27 Diciembre).				
157.800	»	56	**Corresponsales Fcos. Franceses.**				
			R/ al Crédit Français, París, de 300.000 fcos. fr. en ch/ adquirido al 52'60 (v/ 26 Dic.).				
59.940	»	55	**Corresponsales Fcos. suizos.**				
			R/ a Leu y C.ª, Zurich, de ch/ de 45.000 fcos. suizos, adquirido al 133'20 (v/ 26 Dic.).				
40.000	»	46	**Corresponsales.**				
			R/ al Banco Castellano, Valladolid, en o/ de transferencia al B. de España (v/ 25 Dicbre.).				
			a **Caja**	47		617.940	»
			Satisfecho importe de cheques.				
			a **Banco de España**	39		40.000	»
			Transferencia a f/ del B. Castellano.				
569	**74**	50	**Cambio de monedas** a **Cambios**	51		569	74
			Beneficio que nos resulta de los cbs.				

			99—— 26 Diciembre ————				
236.000	»	40	**Cupones descontados.**				
			Valor de los adquiridos hoy.				
			a **Caja**	47	234.040	»	
			Entregas en efectivo.				
			a **Comisiones**	44	1.960	»	
			Deducciones a n/favor.				
72.000	»	58	**Corresp. extranjeros** a **Efectos a P/**	37	72.000	»	
			Giro de Wilkinson al 4 de En. p. v.				
59.180	»	60	**Compras a plazo**				
			a **Vendedores a plazo**	61	59.180	»	
			Asegurado el cambio a los sigtes. por 3 meses :				
			V. Muniero, 1.200 £ al 32'80. ..... Ptas. 39.36				
			P. Oliver, 15.000 fcs. suizos al 132'20. . .. » 19.820				
167.500	»	52	**Corresponsales Libras.**				
			Londres participa haber realizado efecto de 5.000 £ (v/ 23 Dic.). Cambio hoy, 33'50.				
66.650	»	55	**Corresponsales Francos Suizos.**				
			Leu y C.ª han realizado efecto de 50.000 fcos. suizos (v/ 20 Dicbre). Cambio, 133'30				
			a **Corresp. al cobro moneda extranj.**	64	234.150	»	
			Equivalencia de los efts. realizados.				
232.000	»	63	**Clientes al cobro moneda extranj.**				
			a **Banco de España**	39	232.000	»	
			Liquidación de los efectos anteriores a L. Quesada y J. Ballester en talones a cargo del Banco.				
			5.000 £ al 33'20 . .. Ptas. 166.000				
			50.000 fcos. s. al 132. » 66.000				
5.590	»	47	**Caja** a **Compra y venta de monedas**	49	5.590	»	
			Vend.º 8.000 liras al 55. Ptas. 4.400				
			» 170 $ al 7. ... » 1.190				
3.767	21	50	**Cambio de monedas** a **Cambios**	51	3.767	21	
			Beneficio según posición de hoy.				
			100 —— Diciembre 31 ————				
85.570	»	47	**Caja.**				
			Ingresos por los conceptos sigtes. :				
			a **Alquiler de compartimientos**	26	8.450	»	
			Entregas de diversos clientes.				
			a **Derechos de custodia**	24	120	»	
			Entregas de depositantes.				

			a **Efectos a Cobrar**	28	77.000	»
			Realizado 3 efectos, de 2.000. 10.000 y 65.000 ptas. respectivamente, vencidos hoy.			
22.910	»	10	**Gastos generales.**			
			Cargo por los conceptos siguientes:			
			a **Caja**	47	8.200	»
			Pago de sueldos y gratificaciones.			
			a **Gastos de instalación**	7	10.210	»
			Amortización de 5 %.			
			a **Mobiliario**	9	4.500	»
			Amortización de 10 %.			
60.720	»	66	**Aceptaciones moneda extranjera**			
			a **Caja**	47	60.720	»
			Cancelado L/ de 15.000 y 100.000 francos frs. al cambio de 52'80.			
61.023	60	45	**Cuentas corrientes.**			
			Herreras y C.ª Importe de las aceptaciones anteriores.			
			a **C/ctes. aceptaciones mon. extrj.**	65	60.720	»
			Por cancelación de dichos efectos.			
			a **Comisiones**	44	303	60
			Comisión 1/2 % a n/favor.			
2.365	48	50	**Cambio de monedas** a **Cambios**	51	2.365	48
			Beneficio s/ posición de esta fecha.			
64.807.671	07		..... Sumas		64.807.671	07
3.293	27	50	**Cambio de monedas.**			
			Por regularización de las c/ sigtes., según posición de monedas de esta fecha.			
			a **Aceptaciones moneda extrj.**	66	1.270	»
			a **Ventas a plazo**	54	730	»
			a **C/ctes. Fcos. Franceses**	59	128	27
			a **Vendedores a plazo**	61	1.165	»
1.625	»	63	**Clientes al cobro moneda extranjera**			
525	»	64	**Corresp. al cobro moneda extranj.**			
1.270	»	65	**C/ctes. aceptaciones moneda extran.**			
1.008	79	49	**Compra y venta de monedas.**			
3.497	16	52	**Corresponsales Libras**			
730	»	53	**Compradores a plazo**			
330	»	55	**Corresponsales Fcos. Suizos**			
833	52	56	**Corresponsales Fcos. Franceses**			
1.165	»	60	**Compras a plazo**			
			a **Cambio de moneda**	50	10.984	47
			Por regularización de las cuentas precedentes según posición de monedas de esta fecha.			

13.844	30	16	**Intereses y Descuentos.**				
			Intereses debidos a los siguientes según liquidación de esta fecha.				
			a **Cuentas corrientes**	45		12.928	51
			L. Rodríguez..... Ptas. 926'70				
			José Nieto..... » 3.360'64				
			Molina y C.ª..... » 1.722'45				
			Ibáñez y Santos... » 1.599'56				
			Herrero y C.ª..... » 5.319'16				
			a **Corresponsales**	46		620	80
			Banco Castellano, Valladolid ..... Ptas. 587'80				
			Banco de Vizcaya, Bilbao ..... » 33				
			a **Corresponsales extranjeros**	58		54	87
			Crédit Français, París, c/ de *Pesetas*				
			a **Crédit Lyonnais**	57		152	96
			Interés al 5 %.				
			a **Corresponsales Fcos. Franceses**	56		54	58
			Crédit Français, París. F. 102'99 (1).				
			a **Cuentas corrientes Fcos. Francs.**	59		32	58
			J. Nieto, s/c de F. F... Fcos. 61'47				
3.782	59	23	**Cuentas corrientes con garantía.**				
			Intereses debidos por los sigtes.:				
			Arturo Lozano..... Ptas. 112'45				
			Juan Valera..... » 1.202'36				
			Francisco Serra... » 2.467'78				
7.580	47	46	**Corresponsales.**				
			Intereses debidos por:				
			Hijos de Ibarra, Sevilla.. 5.626'33				
			B. Comercial, Valencia... 187'90				
			Hijos de M. Valls, Barc.ª 1.766'24				
142	15	58	**Corresponsales extranjeros.**				
			Intereses debidos en *pesetas* por:				
			Leu y C.ª, Zurich ... Ptas. 51'15				
			Wilkinson, Londres.. » 91				
329	28	52	**Corresponsales Libras.**				
			Interés de £ 9-16-0, debido por Wilkinson.				
77	14	55	**Corresponsales Francos Suizos.**				
			Interés de 57'78 F. S. debido por Leu y C.ª				
			a **Intereses y Descuentos**	16		11.911	63
			Intereses a n/ favor.				
3.934	07	16	**Inters. y Dtos.** a **Rescuento de ins.**	67		3.934	07
			Intereses no vencidos aún, de los efectos sigtes. de n/cartera, al 6 %:				

(1) Cálculo según el cambio de hoy, indicado en la posición de monedas.

			L/ 50.000 ptas. al 28 Febrero. ..... Ptas. 491'67			
			L/ 80.000 ptas. al 31 Mayo. ..... » 2.113'23			
			L/ 25.000 ptas. al 31 Enero. ..... » 129'17			
			L/ 60.000 ptas. al 30 Abril. ..... » 1.200			
64.851.638	81		..... Sumas		64.851.638	81
78.530	»	68	**Pérds. y Gans.** a **Gastos generales**	10	78.530	»
			Traspaso del saldo de la 2.ª cuenta a la primera.			
82.174	45	16	**Intereses y Descuentos**			
429	»	24	**Derechos de custodia**			
19.825	»	26	**Alquiler de compartimientos**			
11.652	90	44	**Comisiones**			
8.033	72	51	**Cambios**			
81.881	70	13	**Valores mobiliarios**			
			a **Pérdidas y Ganancias**	68	203.996	77
			Traspaso a este cuenta de las ganancias habidas en las precedentes.			
125.466	77	68	**Pérdidas y Ganancias**			
			a **Resultas de Ejercicios**	69	125.466	77
			Ganancia líquida que pasa a la 2.ª cuenta.			
			Varios a **Varios**			
			Saldos según Inventario de esta fecha.			
380.000	»	5	**Depositantes de acciones**			
1.087.000	»	15	**Depósitos de valores**			
600.000	»	19	**Depósitos de valores en garantía**			
105.000	»	30	**Clientes al cobro**			
72.000	»	37	**Efectos a Pagar**			
40.000	»	43	**Cartas de crédito**			
1.084.717	39	45	**Cuentas corrientes**			
4.099	95	46	**Corresponsales**			
535.900	»	54	**Ventas a plazo**			
26.402	96	57	**Crédit Lyonnais**			
68.753	72	58	**Corresponsales extranjeros**			
18.487	18	59	**Cuentas corrientes Fcos. Franceses**			
60.345	»	61	**Vendedores a plazo**			
117.375	»	66	**Aceptaciones moneda extranjera**			
3.934	07	67	**Rescuento de intereses**			
125.466	77	69	**Resultas de ejercicios**			
10.000.000	»	1	**Capital**			

			a	**Acciones**	2	900.000	»
			a	**Accionistas**	3	2.730.000	»
			a	**Acciones en depósito**	4	380.000	»
			a	**Gastos de instalación**	7	193.990	»
			a	**Inmuebles**	8	905.000	»
			a	**Mobiliario**	9	40.500	»
			a	**Cámara acorazada**	11	650.000	»
			a	**Valores mobiliarios**	13	3.999.300	»
			a	**Valores en depósito**	14	1.087.000	»
			a	**Valores en garantía**	18	600.000	»
			a	**C/ctes. con garantía**	23	301.167	36
			a	**Efectos a Cobrar**	28	85.000	»
			a	**Corresponsales al cobro**	31	105.000	»
			a	**Efectos a Negociar**	32	130.000	»
			a	**Banco de España**	39	153.684	80
			a	**Cupones descontados**	40	236.000	»
			a	**Corresponsales**	46	147.617	12
			a	**Caja**	47	85.753	08
			a	**Compra y venta de monedas**	49	36.808	56
			a	**Corresponsales Libras**	52	572.307	96
			a	**Compradores a plazo**	53	535.900	»
			a	**Corresponsales Fcos. S.**	55	93.527	14
			a	**Corresponsales Fcos. Fr.**	56	106.115	02
			a	**Corresponsales extranjeros**	58	77.091	»
			a	**Compras a plazo**	60	60.345	»
			a	**C/c aceptaciones m. extranj.**	65	117.375	»
		79.589.114	**49**			79.589.114	49

MAYOR

DEBE **Capital** **HABER 1**

19.. Dic. 31	100		10.000.000	19.. Abril 1	1	10.000.000	10.000.000

DEBE **Acciones** **HABER 2**

19.. Abril 1	1	10.000.000	10.000.000	19.. Abril 2	2	6.000.000	
				» 30	10	1.000.000	7.000.000
				Julio 21	42	2.100.000	2.100.000
				Dic. 31	100		900.000
			10.000.000				10.000.000

DEBE **Accionistas** **HABER 3**

19.. Abril 2	2	6.000.000		19.. Abril 2	2	1.500.000	
» 30	10	1.000.000	7.000.000	» 24	9	600.000	
Julio 21	42	2.100.000	2.100.000	» 30	10	350.000	2.450.000
				Julio 21	42	3.920.000	3.920.000
				Dic. 31	100		2.730.000
			9.100.000				9.100.000

DEBE **Acciones en depósito** **HABER 4**

19.. Abril 2	2	380.000	380.000	19.. Dic. 31	100		380.000

DEBE **Depositantes de acciones** **HABER 5**

19. Dic. 31	100		380.000	19.. Abril 2	2	380.000	380.000

DEBE **Caja** HABER 6

19..				19..				
Abril 2	2	1.500.000		Abril 4	3	148.000		
» 24	9	600.000		8	4	840.000		
» 30	10	350.000	2.450.000	» 10	5	65.000		
May. 1	11	772.000		» 12	6	45.000		
» 12	13	180.000		» 16	7	56.200		
» 15	14	48.442		» 18	8	4.500		
» 18	15	20.000	1.020.442	» 24	9	650.000	1.808.700	
Jun. 2	19	180.000		May. 1	11	1.140.000		
» 6	21	29		» 15	14	18.000		
» 15	23	288.000		» 18	15	111.142		
» 24	25	150.625		» 25	17	149.700		
» 28	26	13.000		» 31	18	5.400	1.424.242	
» 30	27	80.000		Jun. 2	19	48.300		
» 30	27	3.250		» 5	20	100.000		
» 30	27	9.896	724.800	» 10	22	110.000		
				» 15	23	69.200		
				» 20	24	218.720		
				» 30	27	13.000		
				» 30	27	6.296		
				» 30	27	12.600	578.116	
		Al folio 27	4.195.242			*Al folio 27*	3.811.058	

DEBE **Gastos de instalación** HABER 7

19..				19..			
Abril 4	3	148.000		Dic. 31	100	10.210	10.210
» 16	7	56.200	204.200	» 31	100		193.990
			204.200				204.200

DEBE **Inmuebles** HABER 8

19..				19..			
Abril 8	4	840.000		Dic. 31	100		905.000
» 10	5	65.000	905.000				
			905.000				905.000

DEBE **Mobiliario** HABER 9

19..				19..			
Abril 12	6	45.000	45.000	Dic. 31	100	4.500	4.500
				» 31	100		40.500
			45.000				45.000

DEBE **Gastos generales** HABER 10

19..				19..			
Abril 18	8	4.500	4.500	Dic. 31	100		73.530
May. 31	18	5.400	5.400				
Jun. 30	27	12.600	12.600				
Julio 31	46	6.200	6.200				
Agst. 31	61	6.220	6.220				
Sept. 30	73	7.200	7.200				
Oct. 31	80	6.300	6.300				
Nov. 30	87	7.200	7.200				
Dic. 31	100	22.910	22.910				
			78.530				78.530

DEBE **Cámara acorazada** HABER 11

19..				19..			
Abril 24	9	650.000	650.000	Dic. 31	100		650.000

DEBE **Cuentas corrientes** HABER 12

19..				19..			
May. 15	14	18.000		May. 1	11	772.000	
» 18	15	74.700		» 12	13	180.000	
» 22	16	21.400	114.100	» 18	15	20.000	
Jun. 2	19	48.300		» 22	16	21.400	993.400
» 15	23	59.200		Jun. 2	19	180.000	
» 20	24	108.720	216.220	» 15	23	230.000	
Julio 15	37	4.716'50		» 28	26	50.000	
» 31	46	13.065	17.781'50	» 30	27	3.923'98	463.923'98
Agst. 25	59	40.050		Julio 15	37	104.350'95	
» 29	60	190.745		» 15	37	38.733'20	143.084'15
» 31	61	79.716'60	310.511'60	Sept. 19	70	9.945	
Sept. 9	66	58.692		» 26	72	22.873'50	
» 30	73	175.875	234.567	» 26	72	180.000	212.818'50
		Al folio 45	893.180'10			*Al folio 45*	1.813.226'63

DEBE **Valores mobiliarios** HABER 13

19..				19..			
May. 1	11	1.140.000	1.140.000	Agst. 4	49	570.850	
Julio 24	43	4.014.000	4.014.000	» 17	56	961.400	1.541.350
Dic. 1	88	304.768'30	304.768'30	Dic. 31	100		3.999.300
» 31	100		81.881'70				
			5.540.650'00				5.540.650

DEBE **Valores en depósito** HABER 14

19..				19..			
May. 5	12	5.550.000	5.550.000	Jun. 6	21	1.450.000	
				» 10	22	13.000	1.463.000
				Agst. 13	53	1.000.000	1.000.000
				Oct. 31	80	2.000.000	2.000.000
				Dic. 31	100		1.087.000
			5.550.000				5.550.000

DEBE **Depósitos de Valores** HABER 15

19..				19..			
Jun. 6	21	1.450.000		May. 5	12	5.550.000	5.550.000
» 10	22	13.000	1.463.000				
Agst. 13	53	1.000.000	1.000.000				
Oct. 31	80	2.000.000	2.000.000				
Dic. 31	100		1.087.000				
			5.550.000				5.550.000

DEBE **Intereses y Descuentos** HABER 16

'19..				19..			
Jun. 30	27	3.923'98	3.923'98	May. 15	14	12.000	12.000
Julio 18	39	22'05	22'05	Jun. 24	25	635	
Sept. 11	67	322'60	322'60	» 30	27	723'28	1.348'28
Dic. 31	100		13.844'30	Julio 1	28	144'20	
» 31	100		3.934'07	» 15	37	496'55	
» 31	100		82.174'45	» 15	37	13'40	654'15
				Agst. 16	55	24.000	24.000
				Sept. 1	62	727'80	
				» 30	73	3.461'49	4.189'29
				Oct. 1	74	17.600	17.600
				Nov. 3	81	6.250	
				» 15	83	22.000	28.250
				Dic. 19	97	4.268'10	4.268'10
				» 31	100		11.911'63
			104.221'45				104.221'45

DEBE **Cupones de Valores depositados** HABER 17

19..				19..			
May. 18	15	36.442	36.442	May. 15	14	36.442	36.442
Jun. 30	27	9.896	9.896	Jun. 30	27	9.896	9.896
Julio 4	30	6.296	6.296	Julio 1	28	6.296	6.296
Agst. 17	56	3.630	3.630	Agst. 16	55	3.630	3.630
Oct. 5	75	14.296	14.296	Oct. 1	74	14.296	14.296
Nov. 15	83	16.925	16.925	Nov. 15	83	16.925	16.925
			87.485				87.485

DEBE **Valores en garantía** HABER 18

19..				19..			
May. 25	17	300.000	300.000	Jun. 24	25	300.000	300.000
Jun. 5	20	400.000		Nov. 3	81	1.000.000	1.000.000
» 10	22	200.000	600.000	Dic. 31	100		600.000
Agst. 5	50	1.000.000	1.000.000				
			1.900.000				1.900.000

DEBE **Depósitos de Valores en garantía** HABER 19

19..				19..			
Jun. 24	25	300.000	300.000	May. 25	17	300.000	300.000
Nov. 3	81	1.000.000	1.000.000	Jun. 5	20	400.000	
Dic. 31	100		600.000	» 10	22	200.000	600.000
				Agst. 5	50	1.000.000	1.000.000
			1.900.000				1.900.000

DEBE **Pagarés de préstamos** HABER 20

19..				19..			
May. 25	17	150.000	150.000	Jun. 24	25	150.000	150.000
Agst. 5	50	500.000	500.000	Nov. 3	81	500.000	500.000
			650.000				650.000

DEBE **Corredores** HABER 21

19.. Oct. 5	75	650	650	19.. May. 25	17	150	150
				Agst. 5	50	500	500
			650				650

DEBE **Comisiones** HABER 22

19.. Julio 18	39	8'80	8'80	19.. May. 25	17	150	150
				Julio 4	30	25	
				» 8	32	169'20	
				» 14	36	209'65	
				» 14	36	24	
				» 15	37	303'10	
				» 15	37	30	
				» 15	37	54'40	
				» 16	38	2'50	
				» 21	42	84'75	
				» 24	43	720	
				» 28	44	1	
				» 31	46	65	
				» 31	46	16'05	1.704'65
				Agst. 3	48	1'30	
				» 5	50	500	
				» 19	58	100	
				» 25	59	50	
				» 29	60	62'50	
				» 29	60	20	
				» 31	61	396'60	1.130'40
		Al folio 44	8'80			*Al folio 44*	2.985'05

DEBE **Cuentas corrientes con garantía** HABER 23

19.. Jun. 5	20	100.000		19.. Jun. 15	23	58.000	
» 10	22	110.000		» 28	26	30.000	
» 15	23	10.000		» 30	27	3.600	91.000
» 20	24	110.000		Julio 1	28	3.600	3.600
» 30	27	723'28		Agst. 16	55	1.500	1.500
Agst. 10	52	65.000	330.723'28	Oct. 1	74	3.600	3.600
Sept. 30	73	3.461'49	65.000	Nov. 15	83	1.500	1.500
Dic. 31	100		3.461'49	Dic. 31	100		301.167'36
			3.782'59				402.967'36
			402.967'36				

DEBE **Derechos de custodia** HABER 24

19..				19..				
Dic. 31	100		429	Jun. 6	21	29		29
				Agst. 13	53	80		80
				Oct. 31	80	200		200
				Dic. 31	100	120		120
			429					429

DEBE **Valores amortizados a pagar** HABER 25

19..				19..			
Jun. 30	27	13.000	13.000	Jun. 28	26	13.000	13.000

DEBE **Alquiler de Compartimientos** HABER 26

19..				19..			
Dic. 31	100		19.825	Jun. 30	27	3.250	3.250
				Sept. 30	73	8.125	8.125
				Dic. 31	100	8.450	8.450
			19.825				19.825

DEBE **Caja** HABER 27

		S. folio 6	4.195.242			*S. folio 6*	3.811.058
Julio 1	28	9.896		Julio 1	28	34.455'80	
» 8	32	34.009'20		» 4	30	9.975	
» 14	36	9.636'50		» 4	30	6.296	
» 15	37	9.338'60		» 12	34	12.957	
» 15	37	13.000		» 14	36	59.690'35	
» 16	38	10.072'75		» 14	36	12'50	
» 20	41	5.774'50		» 15	37	29.145	
» 21	42	3.920.000		» 16	38	2.497'50	
» 24	43	16.480		» 21	42	24.689'75	
» 30	45	47.698'60		» 24	43	4.014.000	
» 31	46	125.000	4.200.906'15	» 24	43	71.280	
				» 28	44	75'50	
				» 31	46	13.000	
				» 31	46	6.200	
				» 31	46	18'45	4.284.292'85
		A folio 41	8.396.148'15			*Al folio 41*	8.095.350'85

DEBE **Efectos a Cobrar** HABER 28

19..				19..			
Julio 1	28	34.600		Julio 14	36	9.600	
» 15	37	117.297'50		» 15	37	10.500	
» 19	40	184.000	335.897'50	» 20	41	5.000	
Dic. 4	90	60.000		» 24	43	16.480	
» 10	92	65.000		» 30	45	47.698'60	
» 19	97	87.000	212.000	» 31	46	125.000	
				» 31	46	6.430	220.708'60
				Agst. 10	52	84.000	
				» 14	54	1.020	
				» 19	58	2.312'20	
				» 29	60	4.500	91.832'20
				Oct. 1	74	23.356'70	23.356'70
				Dic. 7	91	25.000	
				» 15	95	25.000	
				» 31	100	77.000	127.000
				» 31	100		85.000
			547.897'50				547.897'50

DEBE **Efectos al cobro** HABER 29

19..				19..			
Julio 3	29	61.900		Julio 4	30	61.900	
» 15	37	28.878	90.778	» 15	37	2.500	
Sept. 5	64	280.000	280.000	» 16	38	24.388'50	
				» 20	41	774'50	89.563
				Agst. 8	51	1.215	1.215
				Sept. 6	65	280.000	280.000
			370.778				370.778

DEBE **Clientes al cobro** HABER 30

19..				19..			
Julio 14	36	59.900		Julio 3	29	61.900	
» 16	38	2.500		» 15	37	28.878	90.778
» 16	38	2.000		Sept. 5	64	280.000	280.000
» 21	42	24.774'50					
» 28	44	76'50	89.251'				
Agst. 3	48	312	312				
Sept. 19	70	40.000					
» 24	71	14.000					
» 26	72	55.000	109.000				
Oct. 5	75	1.215					
» 10	76	66.000	67.215				
Dic. 31	100		105.000				
			370.778				370.778

DEBE **Corresponsales al cobro** HABER 31

19..				19..			
Julio 4	30	61.900		Julio 13	35	59.900	
» 16	38	24.388'50	86.288'50	» 15	37	2.000	
Agst. 8	51	1.215	1.215	» 20	41	24.000	
Sept. 6	65	280.000	280.000	» 28	44	76'50	85.976'50
				Agst. 2	47	312	312
				Sept. 18	69	40.000	
				» 19	70	14.000	
				» 24	71	55.000	109.000
				Oct. 5	75	1.215	
				» 10	76	66.000	67.215
				Dic. 31	100		105.000
			367.503'50				367.503'50

DEBE **Efectos a Negociar** HABER 32

19..				19..			
Julio 4	30	10.000		Julio 5	31	10.000	
» 15	37	39.049'70	49.049'70	» 16	38	12.000	
Sept. 1	62	156.720	156.720	» 18	39	17.600	
Dic. 19	97	130.000	130.000	» 28	44	6.980	46.580
				Agst. 8	51	2.425'40	
				» 29	60	44'30	2.469'70
				Sept. 2	63	18.447	
				» 11	67	108.492'50	
				» 13	68	16.100	143.039'50
				Oct. 20	78	13.680'50	13.680'50
				Dic. 31	100		130.000
			335.769'70				335.769'70

DEBE **Corresponsales** HABER 33

19..				19..			
Julio 5	31	10.000		Julio 8	32	33.840	
» 10	33	12.957		» 15	37	12.450	
» 13	35	59.900		» 15	37	10.042'75	
» 13	35	29.145		» 16	38	14.000'70	
» 16	38	12.000		» 19	40	184.000	254.333'45
» 20	41	24.000		Agst. 25	59	500.000	500.000
» 28	44	7.056'50		Sept. 9	66	152.400	
» 31	46	6.464'50	161.523	» 19	70	38'75	152.438'75
Agst. 2	47	312					
» 8	51	2.425'40					
» 19	58	869.682'50					
» 29	60	44'30	872.464'20				
Sept. 2	63	244.347					
» 13	68	16.100					
» 18	69	40.000					
» 24	71	55.000	355.447				
		Al folio 46	1.389.434'20			*Al folio 46*	906'772'20

DEBE **Nuestros Giros** HABER 34

19..				19..			
Julio 8	32	33.840		Julio 8	32	33.840	
» 16	38	14.000'70	47.840'70	» 15	37	14.000'70	47.840'70
Sept. 9	66	152.400	152.400	Sept. 9	66	152.400	152.400
Dic. 1	88	144.190		Dic. 1	88	144.190	
» 15	95	1.267'20		» 15	95	1.267'20	
» 18	96	13.420	158.877'20	» 18	96	13.420	157.877'20
			359.117'90				359.117'90

DEBE **Cuentas corrientes aceptaciones** HABER 35

19..				19..			
Julio 10	33	60.720		Julio 31	46	13.000	13.000
» 15	37	31.600	92.320	Agst. 31	61	79.320	79.320
Sept. 11	67	211.425	211.425	Sept. 30	73	175.000	175.000
				Oct. 31	80	36.425	36.425
			303.745				303.745

DEBE **Aceptaciones** HABER 36

19..				19..			
Julio 31	46	13.000	13.000	Julio 10	33	60.720	
Agst. 31	61	79.320	79.320	» 15	37	31.600	92.320
Sept. 30	73	175.000	175.000	Sept. 11	67	211.425	211.425
Oct. 31	80	36.425	36.425				
			303.745				303.745

DEBE **Efectos a Pagar** HABER 37

19..				19..			
Julio 12	34	12.957		Julio 10	33	12.957	
» 15	37	29.145	42.102	» 13	35	29.145	42.102
Sept. 6	65	94.500		Sept. 2	63	225.900	225.900
» 26	72	131.400	225.900	Dic. 1	88	61.250	
Dic. 4	90	52.750		» 26	99	72.000	133.250
» 15	95	8.500	61.250				
» 31	100		72.000				
			401.252				401.252

DEBE **Impagados** HABER 38

19..				19..			
Julio 14	36	9.636'50		Julio 14	36	9.636'50	
» 15	37	12.072'75		» 16	38	12.072'75	
» 31	46	6.464'50	28 173'75	» 31	46	6.464'50	28.173'75
Sept. 19	70	14.073'75	14.073'75	Sept. 24	1	14.073'75	14.073'75
			42.247'50				42.247'50

DEBE **Banco de España** HABER 39

19..				19..			
Julio 18	39	17.569'15	17.569'15	Sept. 24	71	200.000	200.000
Agst. 25	59	500.000	500.000	Dic. 22	98	40.000	
Sept. 11	67	108.115'65	108.115'65	» 26	99	232.000	272.000
				» 31	100		153.684'80
			625.684'80				625.684'80

DEBE **Cupones descontados** HABER 40

19..				19..			
Julio 24	43	72.000	72.000	Agst. 16	55	72.000	72.000
Sept. 13	68	54.000		Oct. 1	74	171.900	171.900
» 19	70	117.900	171.900	Nov. 15	83	210.200	210.200
Nov. 8	82	210.200	210.200	Dic. 31	100		236.000
Dic. 26	99	236.000	236.000				690.100
			690.100				

DEBE **Caja** HABER 41

		Del folio 27	8.396,148'15			*Del folio 27*	8.095.350'85
Agst. 4	49	579.850		Agst. 3	48	310'70	
» 10	52	84.000		» 5	50	499.000	
» 13	53	80		» 10	52	65.000	
» 14	54	1.020		» 17	56	3.630	
» 16	55	101.130		» 18	57	869.368'50	
» 17	56	961.500		» 19	58	214	
» 19	58	2.312'20		» 25	59	190.725	
» 29	60	50.062'50		» 31	61	79.320	
» 29	60	4.500	1.784.454'70	» 31	61	6.220	1.713.788'20
Sept. 9	66	94.470		Sept. 1	62	155.518'70	
» 24	71	73'75		» 6	65	94.500	
» 24	71	200.000		» 13	68	53.460	
» 26	72	180.000		» 19	70	29.835	
» 30	73	8.125	482.668'75	» 19	70	117.040	
				» 26	72	31.824	
				» 26	72	131.400	
				» 30	73	175.000	
				» 30	73	7.200	795.777'70
		Al folio 47	10.663.271'60			*Al folio 47*	10.604.916'75

DEBE **Operaciones de Bolsa** HABER 42

19..					19..				
Agst. 18	57	869.368'50			Agst. 19	58	869.368'50		
» 25	59	190.725	1.060.093'50		» 29	60	190.725	1.060.093'50	

DEBE **Cartas de crédito** HABER 43

19..					19..				
Oct. 15	77	32.000			Agst. 25	59	40.000		
» 25	79	10.000			» 29	60	50.000	90.000	
» 31	80	8.000	50.000						
Dic. 31	100		40.000						
			90.000					90.000	

DEBE **Comisiones** HABER 44

		Del folio 22	8'80				*Del folio 22*	2.985'05	
Sept. 11	67	54'25	54'25		Sept. 1	62	473'50		
Dic. 31	100		11.652'90		» 9	66	762		
					» 13	68	540		
					» 19	70	220		
					» 19	70	860		
					» 19	70	35		
					» 26	72	302'50		
					» 30	73	875	4.068	
					Oct. 5	75	4'25		
					» 10	76	363		
					» 31	80	91'05	458'30	
					Nov. 8	82	1.681	1.681	
					Dic. 19	97	260		
					» 26	99	1.960		
					» 31	100	303'60	2.523'60	
			11.715'95					11.715'95	

DEBE **Cuentas corrientes** HABER 45

19..		*Del folio 12*	893.180'10		19..		*Del folio 12*	1.813.226'63	
Oct. 31	80	36.516'05	36.516'05		Oct. 10	76	15.912	15.912	
Dic. 1	88	2.680			Dic. 19	97	250.000	250.000	
» 15	95	13.950			» 31	100		12.928'51	
» 31	100	61.023'60	77.653'60						
» 31	100		1.084.717'39						
			2.092.067'14					2.092.067'14	

DEBE **Corresponsales** HABER 46

19..		*Del folio 32*	1.389.434'20	19..		*Del folio 32*	906.772'20
Oct. 5	75	1.215		Oct. 15	77	32.000	
» 10	76	66.000		» 25	79	10.000	42.000
» 20	78	13.680'50	80.895'50	Dic. 22	98	425.000	425.000
Dic. 22	98	40.000	40.000	» 31	100		620'80
» 31	100		7.580'47	» 31	100		147.617'12
» 31	100		4.099'95				
			1.522.010'12				1.522.010'12

DEBE **Caja** HABER 47

19..		*Del folio 41*	10.663.271'60	19..		*Del folio 41*	10.604.916'75
Oct. 1	74	230.752'70		Oct. 5	75	1.210'75	
» 31	80	200	230.952'70	» 5	75	14.946	
Nov. 3	81	506.250		» 10	76	49.725	
» 15	83	250.625		» 31	80	50.725	116.606'75
» 21	85	6.760		Nov. 8	82	208.519	
» 25	86	669		» 15	83	16.925	
» 30	87	3.400	767.704	» 16	84	35.203	
Dic. 1	88	141.510		» 21	85	13.400	
» 2	89	7.061'80		» 30	87	7.200	281.247
» 7	91	25.000		Dic. 1	88	304.768'30	
» 15	95	32.483'60		» 4	90	52.750	
» 18	96	13.420		» 10	92	59.649'92	
» 19	97	250.000		» 15	95	8.500	
» 22	98	425.000		» 19	97	212.471'90	
» 26	99	5.590		» 22	98	617.940	
» 31	100	85.570	985.635'40	» 26	99	234.040	
				» 31	100	60.720	
				» 31	100	8.200	1.559.040'12
				» 31	100		85.753'08
			12.647.563'70				12.647.563'70

DEBE **Efectos sobre el extranjero** HABER 48

19..				19..			
Nov. 16	84	20.040	20.040	Nov. 21	85	20.190	20.190
» 30	87	150	150				
			20.190				20.190

DEBE **Compra y venta de monedas** HABER 49

19..				19..				
Nov. 16	84	15.163	15.163	Nov. 21	85	6.760		
» 30	87	141		» 25	86	669	7.429	
Dic. 10	92	59.649'92		Dic. 2	89	7.061'80		
» 13	93	2.360'25	62.151'17	» 15	95	21.433'60		
» 31	100		1.008'79	» 26	99	5.590	34.085'40	
				» 31	100		36.808'56	
			78.322'96				78.322'96	

DEBE **Cambio de monedas** HABER 50

19..				19..				
Nov. 16	84	191		Nov. 30	87	372'52		
» 21	85	90'50		Dic. 4	90	176'44	548'96	
» 25	86	51'18		» 31	100		10.984'47	
30	87	9'84	342'52					
» 30	87	30						
Dic. 1	88	161'18						
» 2	89	34'30						
» 10	92	445'77						
» 13	93	44'54						
» 15	95	129'17						
» 18	96	350'25						
» 22	98	569'74						
» 26	99	3.767'21						
» 31	100	2.365'48	7.897'64					
» 31	100		3.293'27					
			11.533'43				11.533'43	

DEBE **Cambios** HABER 51

19..				19..				
Dic. 4	90	176'44	176'44	Nov. 16	84	191		
» 31	100		8.033'72	» 21	85	90'50		
				» 25	86	51'18		
				» 30	87	9'84	342'52	
				Dic. 1	88	161'18		
				» 2	89	34'30		
				» 10	92	445'77		
				» 13	93	44'54		
				» 15	95	129'17		
				» 18	96	350'25		
				» 22	98	569'74		
				» 26	99	3.767'21		
				» 31	100	2.365'48	7.867'64	
			8.210.16				8.210'16	

DEBE **Corresponsales Libras** HABER 52

19..				19..			
Nov. 21	85	20.190	20.190	Nov. 25	86	13.360	
» 30	87	31'52		» 30	87	3.400	16.760
Dic. 22	98	400.200		Dic. 1	88	2.680	2.680
» 26	99	167.500	567.731'52	» 31	100		572.307'96
» 31	100		3.497'16				
» 31	100		329'28				
			591.747'96				591.747'96

DEBE **Compradores a plazo** HABER 53

19..				19..			
Nov. 21	85	13.420	13.420	Nov. 30	87	30	
Dic. 22	98	535.200	535.200	Dic. 18	96	13.420	13.450
» 31	100		730	» 31	100		535.900
			549.350				549.350

DEBE **Ventas a plazo** HABER 54

19..				19..			
Nov. 30	87	30		Nov. 21	85	13.420	13.420
Dic. 18	96	13.420	13.450	Dic. 22	98	535.200	535.200
» 31	100		535.900	» 31	100		730
			549.350				549.350

DEBE **Corresponsales Francos Suizos** HABER 55

19..				19..			
Nov. 21	85	13.400		Dic. 1	88	46.830	
» 25	86	13.360	26.760	» 18	96	13 420	60.250
» 30	87	20		» 31	100		93.527'14
Dic. 22	98	59.940					
» 26	99	66.650	126.610				
» 31	100		330				
» 31	100		77'14				
			153.777'14				153.777'14

DEBE **Corresponsales Francos Franceses** HABER 56

19..				19..			
Nov. 25	86	52.300	52.300	Nov. 30	87	26.050	26.050
Dic. 4	90	21.060		Dic. 1	88	94.680	
» 18	96	377'28		» 10	92	4.204	
» 22	98	157.800	179.237'28	» 15	95	1.267'20	100.151'20
» 31	100		833'52	» 31	100		54'58
				» 31	100		106.115'02
			232.370'80				232.370'80

DEBE **Crédit Lyonnais, de ésta** HABER 57

19..				19..			
Nov. 30	87	26.050	26.050	Nov. 25	86	52.300	52.300
Dic. 31	100		26.402'96	Dic. 31	100		152'96
			52.452'96				52.452'96

DEBE **Corresponsales extranjeros** (c/ de Pesetas) HABER 58

19..				19..			
Dic. 1	88	61.250		Dic. 4	90	60.000	
» 26	99	72.000	133.250	» 10	92	65.000	125.000
» 31	100		142'15	» 31	100		54'87
» 31	100		68.753'72	» 31	100		77.091
			202.145'87				202.145'87

DEBE **Cuentas corrientes Francos Franceses** HABER 59

19..				19..			
Dic. 10	92	4.204		Dic. 4	90	21.060	
» 15	95	1.267'20	5.471'20	» 13	93	2.360'25	
» 31	100		18.487'18	» 18	96	377'28	23.797'53
				» 31	100		128'27
				» 31	100		32'58
			23.958'38				23.958'38

DEBE **Compras a plazo** HABER 60

19..				19..			
Dic. 26	99	59.180	59.180	Dic. 31	100		60.345
» 31	100		1.165				
			60.345				60.345

DEBE **Vendedores a plazo** HABER 61

19..				19..			
Dic. 31	100		60.345	Dic. 26	99	59.180	59.180
				» 31	100		1.165
			60.345				60.345

DEBE **Efectos al cobro, moneda extranjera** HABER 62

19..				19..			
Dic. 13	93	233.625	233.625	Dic. 13	93	66.625	
				» 14	94	167.000	233.625
			233.625				233.625

DEBE **Clientes al cobro, moneda extranjera** HABER 63

19..				19..			
Dic. 26	99	232.000	232.000	Dic. 13	93	233.625	233.625
» 31	100		1.625				
			233.625				233.625

DEBE **Corresponsales al cobro, moneda extranjera** HABER 64

19..				19..			
Dic. 13	93	66.625		Dic. 26	99	234.150	234.150
» 14	94	167.000	233.625				
» 31	100		525				
			234.150				234.150

DEBE **Cuentas ctes. aceptaciones, moneda extranjera** HABER 65

19..				19..			
Nov. 21	85	7.875	7.875	Dic. 31	100	60.720	60.720
Dic. 18	96	168.950	168.950	» 31	100		117.375
» 31	100		1.270				
			178.095				178.095

DEBE **Aceptaciones, moneda extranjera** HABER 66

19..				1:9..			
Dic. 31	100	60.720	60.720	Nov. 21	85	7.875	7.875
» 31	100		117.375	Dic. 18	96	168.950	168.950
				» 31	100		1.270
			178.095				178.095

DEBE **Descuento de intereses** HABER 67

19..				19..			
Dic. 31	100		3.934'07	Dic. 31	100		3.934'07

DEBE **Pérdidas y Ganancias** HABER 68

19..				19..			
Dic. 31	100		78.530	Dic. 31	100		203.996'77
» 31	100		125.466'77				
			203.996'77				203.996'77

DEBE **Resultas de ejercicios** HABER 69

19..				19..			
Dic. 31	100		125.466'77	Dic. 31	100		125.466'77

BALANCES DEL PRIMER TRIMESTRE

(Ejercicio 31)

Balances de comprobación

1	Capital		10.000.000
2	Acciones	10.000.000	7.000.000
3	Accionistas	7.000.000	2.450.000
4	Acciones en depósito.	380.000	
5	Depositantes de acciones		380.000
6	Caja	2.450.000	1.808.700
7	Gastos de instalación	204.200	
8	Inmuebles.	905.000	
9	Mobiliario.	45.000	
10	Gastos generales	4.500	
11	Cámara acorazada.	650.000	
	Totales en 30 de Abril	21.638.700	21.638.700
6	Caja	1.020.442	1.424.242
10	Gastos generales	5.400	
12	Cuentas corrientes	114.100	993.400
13	Valores mobiliarios	1.140.000	
14	Valores en depósito	5.550.000	
15	Depósitos de valores		5.550.000
16	Intereses y Descuentos		12.000
17	Cupones de valores depositados	36.442	36.442
18	Valores en garantía	300.000	
19	Depósitos de valores en garantía		300.000
20	Pagarés de préstamos	150.000	
21	Corredores		150
22	Comisiones		150
	Totales en 31 de Mayo	29.955.084	29.955.084
6	Caja.....	724.800	578.116
10	Gastos generales	12.600	
12	Cuentas corrientes	216.220	463.923'98
14	Valores en depósito		1.463.000
15	Depósitos de valores	1.463.000	
16	Intereses y Descuentos.	3.923'98	1.348'28
17	Cupones de valores depositados	9.896	9.896
18	Valores en garantía.	600.000	300.000
19	Depósitos de valores en garantía	300.000	600.000
20	Pagarés de préstamos.		150.000
23	Cuentas corrientes con garantía.	330.723'28	91.600
24	Derechos de custodia.		29
25	Valores amortizados a pagar	13.000	13.000
26	Alquiler de compartimientos		3.250
	Sumas en 30 de Junio	33.629.247'26	33.629.247'26

Balance de Saldos en 30 de Junio

1	Capital		10.000.000		10.000.000
2	Acciones.	10.000.000	7.000.000	3.000.000	
3	Accionistas	7.000.000	2.450.000	4.550.000	
4	Accs. en dep. .. .	380.000		380.000	
5	Dep. de accs. ...		380.000		380.000
6	Caja	4.195.242	3.811.058	384.184	
7	Gastos de inst...	204.200		204.200	
8	Inmuebles.....	905.000		905.000	
9	Mobiliario	45.000		45.000	
10	Gastos gnles. ..	22.500		22.500	
11	Cámara acoraz. .	650.000		650.000	
12	Cuentas ctes. .. .	330.320	1.457.323'98		1.127.003'98
13	Valores mobs. ..	1.140.000		1.140.000	
14	V/ en depósito. ..	5.550.000	1.463.000	4.087.000	
15	Dep. de valores	1.463.000	5.550.000		4.087.000
16	Ints. y Dtos. . . .	3.923'98	13.348'28		9.424'30
17	Cup. de v/ dep. .	46.338	46.338		
18	V/ en garantía...	900.000	300.000	600.000	
19	Dep. de v/ en g/	300.000	900.000		600.000
20	Pagarés de pr. . .	150.000	150.000		
21	Corredores.		150		150
22	Comisiones.		150		150
23	C/c con garant. .	330.723'28	91.600	239.123'28	
24	Dhos. de cust. ..		29		29
25	V/amort. a pag.	13.000	13.000		
26	Alq. de comp. ..		3.250		3.250
	Totales. ..	33.629.247'26	33.629.247'26	16.207.007'28	16.207.007'28

Balance de situación en 30 de Junio

ACTIVO			PASIVO		
I. *Caja*	384.184	»	I. *Capital*	10.000.000	»
II. *Cartera*			II. *Acreedores*		
Fondos púb. espñ.	1.140.000	»	Acreeds. a la v/ (2) . .	1.127.153	98
III. *Créditos*			III. *Ganancias*		
Deuds. con garantía prendaria	239.123	28	Ins. y Dtos. 9.424'30		
IV. *Inmuebles* ..	905.000	»	Comisiones 150		
V. *Mob., cámara acorazada e inst.* (1)	899.200	»	Derhs. de c/ 29		
			Alq de com. 3.250	12.853	30
VI. *Accionistas* . .	4.550.000	»		11.140.007	28
VII. *Accs. en cart.*	3.000.000	»			
VIII. *Gasts. genls.*	22.500	»			
	11.140.007	28			
C/ DE ORDEN			C/ DE ORDEN		
IX. *Accs. en dep.*	380.000	»	IV. *Dep. de acciones*	380.000	»
X. *V/ en depós.*	4.087.000	»	V. *Dep. de vals.*	4.087.000	»
XI. *Vals. en g/*. ..	600.000	»	VI. *Dep. de v/ en g/*	600.000	»
	16.207.007	28		16.207.007	28

(1) Van comprendidos los gastos de instalación.
(2) Cuentas corrientes y corredores.

BALANCES DEL SEGUNDO TRIMESTRE

(Ejercicio 32)

Balances de comprobación

	Sumas en fin de Junio. .	33.629.247'26	33.629.247'26
2	Acciones		2.100.000
3	Accionistas	2.100.000	3.920.000
10	Gastos generales.	6.200	
12	Cuentas corrientes.	17.781'50	143.084'15
13	Valores mobiliarios	4.014.000	
16	Intereses y Descuentos	22'05	654'15
17	Cupones de valores depositados. . . .	6.296	6.296
22	Comisiones	8'80	1.704'65
23	C/ctes. con garantía		3.600
27	Caja.	4.200.906'15	4.284.292'85
28	Efectos a Cobrar	335.897'50	220.708'60
29	Efectos al cobro.	90.778	89.563
30	Clientes al cobro.	89.251	90.778
31	Corresponsales al cobro.	86.288'50	85.976'50
32	Efectos a Negociar.	49.049'70	46.580
33	Corresponsales.	161.523	254.333'45
34	Nuestros giros.	47.840'70	47.840'70
35	Cuentas corrientes aceptaciones. . . .	92.320	13.000
36	Aceptaciones.	13.000	92.320
37	Efectos a Pagar	42.102	42.102
38	Impagados	28.173'75	28.173'75
39	Banco de España.	17.569'15	
40	Cupones descontados.	72.000	
	Totales fin Julio	45.100.255'06	45.100.255'06
10	Gastos generales.	6.220	
12	Cuentas corrientes.	310.511'60	
13	Valores mobiliarios.		1.541.350
14	Valores en depósito.		1.000.000
15	Depósitos de valores	1.000.000	
16	Intereses y Descuentos		24.000
17	Cupones de valores depositados. . . .	3.630	3.630
18	Valores en garantía.	1.000.000	
19	Depósitos de valores en garantía. . . .		1.000.000
20	Pagarés de préstamos.	500.000	
21	Corredores.		500
22	Comisiones		1.130'40
23	C/ctes. con garantía.	65.000	1.500
24	Derechos de custodia.		80
28	Efectos a cobrar.		91.832'20
29	Efectos al cobro.		1.215
30	Clientes al cobro.	312	
31	Corresponsales al cobro.	1.215	312

32	Efectos a Negociar.		2.469'70
33	Corresponsales.	872.464'20	500.000
35	C/ctes aceptaciones.		79.320
36	Aceptaciones.	79.320	
39	Banco de España.	500.000	
40	Cupones descontados.		72.000
41	Caja.	1.784.454'70	1.713.788'20
42	Operaciones de Bolsa	1.060.093'50	1.060.093'50
43	Cartas de crédito.		90.000
	Sumas en **31 de Agosto**	52.283.476'06	52.283.476'06
10	Gastos generales.	7.200	
12	Cuentas corrientes.	234.567	212.818'50
16	Intereses y Descuentos	322'60	
23	C/ctes. con garantía.	3.461'49	4.189'29
26	Alquiler de compartimientos.		8.125
29	Efectos al cobro.	280.000	280.000
30	Clientes al cobro.	109.000	280.000
31	Corresponsales al cobro.	280.000	109.000
32	Eectos a Negociar	156.720	143.039'50
33	Corresponsales.	355.447	152.438'75
34	Nuestros giros.	152.400	152.400
35	C/ctes. aceptaciones.	211.425	175.000
36	Aceptaciones.	175.000	211.425
37	Efectos a Pagar	225.900	225.900
38	Impagados	14.073'75	14.073'75
39	Banco de España.	108.115'65	200.000
40	Cupones descontados.	171.900	
41	Caja.	482.668'75	795.777'70
44	Comisiones	54'25	4.068
	Totales **fin Septiembre**	55.251.731'55	55.251.731'55

Balance de Saldos en 30 Septiembre

1	Capital.		10.000.000		10.000.000
2	Acciones.	10.000.000	9.100.000	900.000	
3	Accionistas	9.100.000	6.370.000	2.730.000	
4	Accs. en depst. . .	380.000		380.000	
5	Deposit. de acc.		380.000		380.000
7	Gastos de inst. . .	204.200		204.200	
8	Inmuebles.	905.000		905.000	
9	Mobiliario	45.000		45.000	
10	Gastos generls. . .	42.120		42.120	
11	Cámara acorz.ª .	650.000		650.000	
12	Cuentas corrts. . .	893.180'10	1.813.226'63		920.046'53
13	Valores mobs. . .	5.154.000	1.541.350	3.612.650	
14	Valores en dep. .	5.550.000	2.463.000	3.087.000	
15	Dep. de valores .	2.463.000	5.550.000		3.087.000
16	Intereses y Desc.	4.268'63	42.191'72		37.923'09
17	Cup. de v/ deps.	56.264	56.264		
18	Vals. en garant. .	1.900.000	300.000	1.600.000	
19	Dep. de v/ en g/	300.000	1.900.000		1.600.000
20	Pagarés de prést.	650.000	150.000	500.000	
21	Corredores. . . .		650		650

23	C/ctes. con gar.ª.	399.184'77	96.700	302.484'77	
24	Derhos. de cust.		109		109
25	Vals. amort. a p/	13.000	13.000		
26	Alq. de compart		11.375		11.375
28	Efts. a cobrar ..	335.897'50	312.540'80	23.356'70	
29	Efts. al cobro ..	370.778	370.778		
30	Clientes al cobr.	198.563	370.778		172.215
31	Corresps. al cob..	367.503'50	195.288'50	172.215	
32	Efts. a Negociar	205.769'70	192.089'20	13.680'50	
33	Corresponsales..	1.389.434'20	906.772'20	482.662	
34	Nuestros giros...	200.240'70	200.240'70		
35	C/ctes. acepts...	303.745	267.320	36.425	
36	Aceptaciones. ..	267.320	303.745		36.425
37	Efts. a Pagar. ..	268.002	268.002		
38	Impagados.	42.247'50	42.247'50		
39	B. de España. ..	625.684'80	200.000	425.684'80	
40	Cups. desconts. .	243.900	72.000	171.900	
41	Caja	10.663.271'60	10.604.916'75	58.354'85	
42	Opers. de Bolsa .	1.060.093'50	1.060.093'50		
43	Cartas de créd.		90.000		90.000
44	Comisiones.	63'05	7.053'05		6.990
	Totales. ..	55.251.731'55	55.251.731'55	16.342.733'62	16.342.733'62

Balance de Situación en 30 Septiembre

ACTIVO				PASIVO		
I. *Caja y Bancos*				I. *Capital*.	10.000.000	»
Caja y Banco de España. .. 484.039'65				II. *Acreedores*		
Cupones..... 171.900	655.939	65		Acreds a la vista (3). ..	1.827.468	73
				III. *Aceptaciones*	36.425	»
II. *Cartera*				IV. *Clientes al cobro*. ..	172.215	»
Efectos de comercio (1) hasta 90 d/ 537.037'20				V. *Cartas de crédito* ...	90.000	»
Títulos :				VI. *Ganancias*		
Fondos púb. 3.612.650	4.149.687	20		Ints. y Desc. . 37.923'09		
				Dhos. de cust. 109		
III. *Créditos*				Alq. de comp. 11.375		
Deuds. con g/ prendar. 302.484'77				Comisiones... 6.990	56.397	09
Deuds. a la vista (2) ... 1.389.434'20	1.691.918	97			12.182.505	82
IV. *Inmuebles*	905.000	»				
V. *Mobiliario, cámara acoraz. e instalación*.....	899.200	»				
VI. *Accionistas*	2.730.000	»				
VII. *Accs. en cartera*	900.000	»				
VIII. *Corrs. al cobro*	172.215	»				
IX. *C/ctes. aceptaciones* .	36.425	»				
X. *Gastos generales*....	42.120	»				
	12.182.505	82				
CUENTAS DE ORDEN				CUENTAS DE ORDEN		
XI. *Accs. en depósito*. ...	380.000	»		VII. *Dep. de acciones*..	380.000	»
XII. *Valores en depósito* ..	3.087.000	»		VIII. *Dep. de valores* ...	3.087.000	»
XIII. *Valores en garantía* .	1.600.000	»		IX. *Dep. de v/ en gar.*	1.600.000	»
	17.249.505	82			17.249.505	82

(1) Efectos a cobrar, a negociar y pagarés de préstamos.
(2) Corresponsales (v. el balance de saldos).
(3) Cuentas corrientes, corresponsales (v. bal. de saldos) y corredores.

BALANCES DEL TERCER TRIMESTRE E INVENTARIO

(Ejercicio 33)

Balances de comprobación

	Totales fin Septiembre.	55.251.731'55	55.251.731'55
10	Gastos generales.	6.300	
14	Valores en depósito.		2.000.000
15	Depósitos de valores	2.000.000	
16	Intereses y Descuentos		17.600
17	Cupones de v/ depositados.	14.296	14.296
21	Corredores	650	
23	C/ctes. con garantía.		3.600
24	Derechos de custodia.		200
28	Efectos a Cobrar		23.356'70
30	Clientes al cobro.	67.215	
31	Corresponsales al cobro.		67.215
32	Efectos a Negociar.		13.680'50
35	C/ctes. aceptaciones.		36.425
36	Aceptaciones.	36.425	
40	Cupones descontados.		171.900
43	Cartas de crédito.	50.000	
44	Comisiones		458'30
45	Cuentas corrientes.	36.516'05	15.912
46	Corresponsales.	80.895'50	42.000
47	Caja.....	230.952'70	116.606'75
	Totales **fin Octubre**.	57.774.981'80	57.774.981'80
10	Gastos generales.	7.200	
16	Intereses y descuentos.		28.250
17	Cupones de valores depositados.	16.925	16.925
18	Valores en garantía		1.000.000
19	Depósitos de v/ en garantía	1.000.000	
20	Pagarés de préstamos		500.000
23	C/ctes. con garantía.		1.500
35	C/ctes. aceptaciones	7.875	
36	Aceptaciones.		7.875
40	Cupones descontados.	210.200	210.200
44	Comisiones		1.681
47	Caja.....	767.704	281.247
48	Efectos sobre el extranjero.	20.040	20.190
49	Compra y venta de monedas	15.163	7.429
50	Cambio de monedas.	342'52	
51	Cambios.		342'52
52	Corresponsales Libras	20.190	16.760
53	Compradores a plazo.	13.420	
54	Ventas a plazo		13.420
55	Corresponsales Fcos. Suizos	26.760	
56	Corresponsales Fcos. Franceses.	52.300	26.050
57	Crédit Lyonnais.	26.050	52.300
	Totales **fin Noviembre**	59.959.151'32	59.959.151'32

7	Gastos de instalación.		10.210
9	Mobiliario.		4.500
10	Gastos generales.	22.910	
13	Valores mobiliarios.	304.768'30	
16	Intereses y Descuentos.		4.268'10
24	Derechos de custodia		120
26	Alquiler de compartimientos.		8.450
28	Efectos a Cobrar.	212.000	127.000
32	Efectos a Negociar.	130.000	
34	Nuestros giros.	158.877'20	158.877'20
37	Efectos a Pagar	61.250	133.250
39	Banco de España.		272.000
40	Cupones descontados.	236.000	
44	Comisiones		2.523'60
45	Cuentas corrientes.	77.653'60	250.000
46	Corresponsales.	40.000	425.000
47	Caja.	985.635'40	1.559.040'12
48	Efectos sobre el extranjero.	150	
49	Compra y venta de monedas	62.151'17	34.085'40
50	Cambio de monedas.	7.897'64	548'96
51	Cambios.	176'44	7.867'64
52	Corresponsales Libras.	567.731'52	2.680
53	Compradores a plazo.	535.200	13.450
54	Ventas a plazo	13.450	535.200
55	Corresponsales Fcos. Suizos	126.610	60.250
56	Corresponsales Fcos. Franceses	179.237'28	100.151'20
58	Corresponsales extranjeros.	133.250	125.000
59	C/ctes. Fcos. Franceses.	5.471'20	23.797'53
60	Compras a plazo.	59.180	
61	Vendedores a plazo		59.180
62	Efectos al cobro moneda extranjera. .	233.625	233.625
63	Clientes al cobro moneda extranjera .	232.000	233.625
64	Corresps. al cobro moneda extranj. . .	233.625	234.150
65	C/ctes. aceptaciones mon.ª extranj. . .	168.950	60.720
66	Aceptaciones moneda extranjera. . . .	60.720	168.950
	Totales **en 31 de Diciembre**. . . .	64.807.671'07	64.807.671'07

Balance de Saldos en 31 de Diciembre

1	Capital.		10.000.000		10.000.000
2	Acciones.	10.000.000	9.100.000	900.000	
3	Accionistas	9.100.000	6.370.000	2.730.000	
4	Accs. en depóst.	380.000		380.000	
5	Dep. de accs. ...		380.000		380.000
7	Gastos de inst...	204.200	10.210	193.990	
8	Inmuebles.....	905.000		905.000	
9	Mobiliario	45.000	4.500	40.500	
10	Gastos genrles.. .	78.530		78.530	
11	Cámara acoraz. .	650.000		650.000	
13	Valores mobs....	5.458.768'30	1.541.350	3.917.418'30	
14	Valores en dep.	5.550.000	4.463.000	1.087.000	
15	Depósitos de v/	4.463.000	5.550.000		1.087.000
16	Intereses y Dtos.	22.047	104.221'45		82.174'45
17	Cup. de v/ dep. .	87.485	87.485		
18	Valores en gar.. .	1.900.000	1.300.000	600.000	
19	Dep. de v/ en ga.	1.300.000	1.900.000		600.000
20	Pagarés de prés.	650.000	650.000		
21	Corredores.	650	650		
23	C/c con garant. .	402.967'36	101.800	301.167'36	
24	Dchos. de cust. .		429		429
25	V/ amrt. a pag. .	13.000	13.000		
26	Alq. de comp. ..		19.825		19.825
28	Ef. a Cobrar . ..	547.897'50	462.897'50	85.000	
29	Ef. al cobro	370.778	370.778		
30	Clientes al cobro.	265.778	370.778		105.000
31	Corresp. al cobro	367.503'50	262.503'50	105.000	
32	Ef. a Negociar.. .	335.769'70	205.769'70	130.000	
34	N/giros.	359.117'90	359.117'90		
35	C/c aceptacs. ..	303.745	303.745		
36	Aceptaciones. ..	303.745	303.745		
37	Efs. a Pagar	329.252	401.252		72.000
38	Impagados.	42.247'50	42.247'50		
39	Banco España. ..	625.684'80	472.000	153.684'80	
40	Cups. desconts. .	690.100	454.100	236.000	
41	Opers. de Bolsa .	1.060.093'50	1.060.093'50		
42	Cartas de crédito	50.000	90.000		40.000
44	Comisiones.	63'05	11.715'95		11.652'90
45	Cuentas corrts...	1.007.349'75	2.092.067'14		1.084.717'39
46	Corresponsales..	1.517.910'17	1.374.393	143.517'17	
47	Caja	12.647.563'70	12.561.810'62	85.753'08	
48	Ef. s/ el extranj..	20.190	20.190		
49	C. y v. monedas.	78.322'96	41.514'40	36.808'56	
50	Camb. de mons.	11.533'43	11.533'43		
51	Cambios.	176'44	8.210'16		8.033'72
52	Corresp. £.....	591.747'96	19.440	572.307'96	
53	Comprads. a pl..	549.350	13.450	535.900	
54	Ventas a plazo..	13.450	549.350		535.900
55	Corresp. F. S. ..	153.777'14	60.250	93.527'14	
56	Corresp. F. F. ..	232.370'80	126.255'78	106.115'02	
57	Crédit Lyonnais.	26.050	52.452'96		26.402'96
58	Corresp. extranj.	133.392'15	125.054'87	8.337'28	
59	C/c F. F.	5.471'20	23.958'38		18.487'18
60	Compras a plazo.	60.345		60.345	
61	Vendeds. a pl. . .		60.345		60.345
62	Ef. al cob. m. ex.	233.625	233.625		
63	Cl. al cob. m. ex.	233.625	233.625		
64	Corr. al c/ m. ex.	234.150	234.150		
65	C/c acept. m. ex.	178.095	60.720	117.375	
66	Acepts. m. ex. . .	60.720	178.095		117.375
67	Resct.° de ints. .		3.934'07		3.934'07
	Totales. ..	64.851.638'81	64.851.638'81	14.253.276'67	14.253.276'67

Inventario en 31 de Diciembre (1)

	ACTIVO	Pesetas	Cts.
2	**Acciones en cartera.**—1.800 accs. no suscritas aún. . .	900.000	»
3	**Accionistas** (2).	2.730.000	»
4	**Accs. en dep.**—760 accs. depositadas en garantía. . . .	380.000	»
7	**Gastos de instalación**.	193.990	»
8	**Inmuebles.**—Valor del edificio.	905.000	»
9	**Mobiliario.**—Valor después de deduc. la amort. 10 %	40 500	»
11	**Cámara acorazada**.	650.000	»
13	**Valores mobiliarios**		
	2.200.000 del 5 % Amort. al 96'70. . . . . 2.127.400		
	2.200.000 del 5 % Inter. » 71'15. . . . . 1.565.300		
	300.000 obligs. Metrop. Alf. XIII al 102'20 306.600	3.999.300	»
14	**Valores en depósito.**		
	Del 4 % Interior. Ptas. nominales 787.000		
	Obligs. P. Cádiz. » » 300.000	1.087.000	»
18	**Valores en garantía.**		
	Del 4 % Interior. Ptas. nominales. 450.000		
	» 5 % Amort. » » 150.000	600.000	
23	**Cuentas corrientes con garantía.** — Saldos :		
	Arturo Lozano . . . . . 11.104'69		
	Juan Valera . . . . . 94.534'02		
	Francisco Serra . . . . . 195.528'65	301.167	36
28	**Efectos a Cobrar.**		
	L/ al 31 Enero p. v.. . . . . 25.000		
	» » 30 Abril » 60.000	85.000	»
31	**Corresponsales al cobro.**— Saldos :		
	Hijos de Magín Valls, Barcelona	105.000	»
32	**Efectos a Negociar.**		
	L/ s/ La Coruña al 28 Febrero 50.000		
	» » Barcelona al 31 Mayo. 80.000	130.000	»
39	**Banco de España.**—Saldo a s/f.	153.684	80
40	**Cupones descontados.** — En cartera	236.000	»
46	**Corresponsales.** — Saldos a n/f : .		
	Banco Comercial, Valencia. . . . . 4.935'30		
	Hijos de Ibarra, Sevilla . . . . . 11.428'03		
	Hijos de Magín Valls, Barcelona, ... 131.253'79	147.617	12
47	**Caja.** — Existencias en metálico y billetes.	85.753	08

(1) Para el detalle de las cuentas, véanse los auxiliares que vienen a continuación.
(2) Hemos prescindido de las cuentas particulares de accionistas.

49	**Monedas extranjeras.** — Existencias:				
	£, 113—11—9 al 33'60...	Ptas.	3.816'50		
	Fcos. Fr., 47.900 al 53.....	»	25.387		
	Liras, 10.000 al 55'20.	»	5.520		
	Dólares, 300 al 6'95	»	2.085	36.808	56
52	**Corresponsales Libras.** — Saldo a n/f :				
	Wilkinson, Londres, £ 17.032-19-6 al 33'60			572.307	96
53	**Compradores a plazo.** — Saldos :				
	Juan Rovira, £ 12.000 al 33'60.....	Ptas.	403.200		
	Pedro Hidalgo, 200.000 Fcos. F. al 53.	»	106.000		
	V. Garriga, 20.000 Fcos. S. al 133'50 .	»	26.700	535.900	»
55	**Corresponsales Francos Suizos.**—Saldo a n/f :				
	Leu y C.ª, Zurich, 70.057'78 Fcos. al 133'50.			93.527	14
56	**Corresponsales Fcos. Franceses.**—Saldo a n/f :				
	Crédit Français, París, 200.217'01 Fcos. al 53			106.115	02
58	**Corresponsales extranjeros.**—Saldo a n/f :				
	Wilkinson, Londres, c/ de *pesetas*.			77.091	»
60	**Compras a plazo.**				
	£ 1.200 al 33'60.....	Ptas.	40.320		
	Fcos. S. 15.000 al 133'50	»	20.025	60.345	»
65	**C/ctes. aceptaciones moneda extranjera.**				
	Rubio y C.ª, 2.500 £ al 33'60.	Ptas.	84.000		
	José Palau, 25.000 Fcos. S. al 133'50..	»	33.375	117.375	»
	Total del Activo			14.329.482	04
	PASIVO				
5	**Depositantes de acciones.**				
	Presidente del C. de Admón., 120 acciones		60.000		
	Miembros » » » » 500 »		250.000		
	Gerente, 60 acciones.		30.000		
	Cajero, 80 »		40.000	380.000	»
15	**Depósitos de valores.**				
	Vicente Quijano. Nominal.....		787.000		
	Salustiano Nogués. »		300.000	1.087.000	»
19	**Depósitos de valores en garantía.**				
	Francisco Serra. Nominal.....		400.000		
	Arturo Lozano. »		50.000		
	Juan Valera. »		150.000	600.000	»
30	**Clientes al cobro.**				
	Herreras y C.ª.....		61.050		
	Castillo y C.ª.....		18.000		
	Antonio Moreno.		25.950	105.000	»
37	**Efectos a Pagar.**—L/ al 4 Enero, de.			72.000	»

43	**Cartas de crédito.**		40.000	»
45	**Cuentas corrientes.** — Saldo a f/ de :			
	Luciano Rodríguez	75.831'63		
	José Nieto.	310.123'93		
	Molina y C.ª.	317.337'05		
	Ibáñez y Santos.	109.050'81		
	Herreras y C.ª.....	272.373'97	1.084.717	39
46	**Corresponsales.** — Saldo a f/ de :			
	Banco Castellano, Valladolid.....	2.453'20		
	Banco de Vizcaya, Bilbao.	1.646'75	4.099	95
54	**Ventas a plazo.**			
	200.000 Fcos. Fr. al 53.	106.000		
	20.000 Fcos. S. al 133'50.	26.700		
	12.000 £ al 33'60.....	403.200	535.900	»
57	**Crédit Lyonnais.** — Saldo a s/f.		26.402	96
58	**Corresponsales extranjeros.** — Saldo a f/ de :			
	Leu y C.ª, Zurich, cuenta de *pesetas*	52.198'85		
	Crédit Francais, París, » » »	16.554'87	68.753	72
59	**Cuentas corrientes Fcos. Franceses.**			
	José Nieto. Saldo a s/f		18.487	18
61	**Vendedores a plazo.**			
	Víctor Muniero, 1.200 £ al 33'60.	40.320		
	Pedro Oliver, 15.000 F. S. al 133'50	20.025	60.345	»
66	**Aceptaciones moneda extranjera.**			
	L/ de 2.500 £ al 15 Enero. Al 33'60.	84.000		
	» » 25.000 F. S. al 28 Feb.º Al 133'50	33.375	117.375	»
67	**Rescuento de intereses**.		3.934	07
	Total del Pasivo.		4.204.015	27

Activo	14.329.482'04	ptas.
Pasivo	4.204.015'27	»
	10.125.466'77	ptas.
Capital.....	10.000.000	»
Ganancia	125.466'77	ptas.

Minuta de Pérdidas y Ganancias

PÉRDIDAS		GANANCIAS	
Gastos generales	78.530'—	Intereses y Dtos.	82.174'45
Ganancia líquida.	125'466'77	Derechos de custodia. .	429'—
		Alquiler de comp.....	19.825'—
		Comisiones.	11.652'90
		Cambios.....	8.033'72
		Valores mobiliarios (1).	81.881'70
	203.996'77		203.996'77

(1) Existencias, 3.099.300 — Saldo deudor, 3.917.418'30 = 81.881'70.

Balance de Situación en 31 de Diciembre

		Ptas.	Cts.
ACTIVO			
I. **Caja y Bancos**			
Caja y Banco de España	239.437'88		
Monedas y Billetes extranjeros (valor efvo.)	36.808'56		
Cupones	236.000	512.246	44
II. **Cartera**			
Efectos de comercio hasta 90 días	75.000		
» » » a mayor plazo	140.000		
Títulos :			
Fondos públicos	3.692.700		
Otros valores	306.600	4.214.300	»
III. **Créditos**			
Deudores con garantía prendaria	301.167'36		
Deudores a la vista (1)	224.708'12		
Deudores en moneda extranj. (valor efvo.) (2)	771.950'12		
Compradores de moneda extr. a plazo (valor efvo.)	535.900		
Compra de moneda extranj. a plazo (valor efvo.)	60.345	1.894.070	60
IV. **Inmuebles**		905.000	»
V. **Mobiliario e instalación**		884.490	»
VI. **Accionistas**		2.730.000	»
VII. **Acciones en cartera**		900.000	»
VIII. **Deudores por aceptaciones mon. extranjera** (valor efvo.)		117.375	»
IX. **Corresponsales al cobro**		105.000	»
		12.262.482	04
CUENTAS DE ORDEN			
X. **Acciones en depósito**		380.000	»
XI. **Valores en depósito**		1.087.000	»
XII. **Valores en garantía**		600.000	»
		14.329.482	04
PASIVO			
I. **Capital**		10.000.000	»
II. **Acreedores.**			
Bancos y Banqueros	26.402'96		
Acreedores a la vista (3)	1.157.571'06		
Acreedores en moneda extranjera (valor efvo.)	18.487'18		
Vendedores de moneda extr. a plazo (valor efvo.)	60.345		
Venta de moneda extr. a plazo (valor efvo.)	535.900	1.798.706	20
IV. **Efectos y demás obligaciones a pagar**		72.000	»
V. **Aceptaciones moneda extranjera** (valor efvo.)		117.375	»
VI. **Clientes al cobro**		105.000	»
VII. **Cartas de Crédito**		40.000	»
VIII. **Rescuento de intereses**		3.934	07
IX. **Resultas de ejercicios.** — Ganancia		125.466	77
		12.262.482	04
CUENTAS DE ORDEN			
X. **Depositantes de acciones**		380.000	»
XI. **Depósitos de valores**		1.087.000	»
XII. **Depósitos de valores en garantía**		600.000	»
		14.329.482	04

(1) *Corresponsales* (nacionales) y *Corresponsales extranjeros.*
(2) *Corresponsales Libras, Fcos. Franceses* y *Fcos. Suizos.*
(3) *Cuentas corrientes, Corresponsales* y *Corresponsales extranjeros.*

AUXILIARES VARIOS

MONEDA NACIONAL

CUENTAS PERSONALES SIN INTERÉS

DEPÓSITOS DE VALORES

DEBE **Dionisio Ortega** HABER

Fecha devn.	Resg.	Clase	Nominal Pesetas	Fecha constn.	Resg.	Clase	Nominal Pesetas
Jun. 6	1000	Norte	250.000	May. 5	1000	Norte 6 %	1.250.000
Ags. 13	»	»	1.000.000				
			1.250.000				1.250.000

DEBE **Vicente Quijano** HABER

Jun. 10	1001	4 % Am.	13.000	May. 5	1001	4 % Am.	800.000
Dic. 31	Saldo		787.000				
			800.000				800.000

DEBE **Viuda Alvarez** HABER

Dic. 31	Saldo		2.000.000	May. 5	1002	M. Z. A.	2.000.000

Jesús Crespo

DEBE				HABER			
Jun. 6	1003	Medina	1.200.000	May. 5	1003	Medina	1.200.000

Salustiano Nogués

DEBE				HABER			
Dic. 31	Saldo		300.000	May. 5	1004	P. Cádiz	300.000

DEPÓSITOS DE VALORES EN GARANTÍA

Pedro Corominas

DEBE			HABER		
Jun. 24	Dev. Nor. 3 %	300.000	May. 25	Entr. Nors. 3 %	300.000

Francisco Serra

DEBE			HABER		
Dic. 31	*Saldo*	400.000	Jun. 5	Entr. 4 % Int.	400.000

Arturo Lozano

DEBE			HABER		
Dic. 31	*Saldo*	50.000	Jun. 10	Entr. 4 % Int.	50.000

Juan Valera

DEBE			HABER		
Dic. 31	*Saldo*	150.000	Jun. 10	Entr. 5 % Am.	150.000

Enrique Costa

DEBE			HABER		
Nov. 3	Dev. 4 % Int.	1.000.000	Ags. 5	Entr. 4 % Int.	1.000.000

CLIENTES AL COBRO

Ramiro González

DEBE			HABER		
Jul. 16	Devolución ..	2.000	Jul. 3	S/r L/ 101	2.000

Ramón Rager

DEBE			HABER		
Jul. 14	Liqn. L/ 102..	15.000	Jul. 3	S/r L/ 102.....	15.000
» 21	» » 108..	24.000	» 15	» » 108/9....	24.312
Ags. 2	» » 109..	312			
		39.312			39.312

Luis Tóbar

DEBE			HABER		
Jul. 14	Liqu. L/ 103..	12.400	Jul. 3	S/r L/ 103.....	12.400
» 16	» » 105..	2.500	» 15	» » 105/7....	4.489'50
» 21	» » 106..	774'50			
Oct. 5	» » 107..	1.215			
		16.889'50			16.889'50

Hipólito Lantero

DEBE			HABER		
Jul. 14	Liqn. L/ 104..	32.500	Jul. 3	S/r L/ 104.....	32 500
» 28	» » 110..	76'50	» 15	» » 110.....	76'50
		32.576'50			32.576'50

Herreras y C.ª S. en C.

DEBE			HABER		
Sep. 19	Liqn. efectos	10.000	Sep. 5	S/r efts. s/Barña	110.000
» 26	» »	22.950			
Oct. 10	» »	16.000			
		48.950			110.000

Castillo y C.ª

DEBE			HABER		
Sep. 24	Devolución ..	12.000	Sep. 5	S/r efts. s/Barña	80.000
Oct. 10	Liqn. efectos	50.000			
		62.000			80.000

Antonio Moreno

DEBE			HABER		
Sep. 24	Devolución ..	2.000	Sep. 5	S/r efts. s/Barña	60.000
» 26	Liqn. efectos.	32.050			
		34.050			60.000

Narciso Velilla

DEBE			HABER		
Sep. 19	Liqn. efectos	30.000	Sep. 5	S/r L/ s/Barña.	30.000

Balance de Clientes al cobro

	DEBE	HABER	SALDOS ACREEDORES
Ramiro González.	2.000	2.000	
Ramón Rager.	39.312	39.312	
Luis Tóbar.	16.889'50	16.889'50	
Hipólito Lantero	32.576'50	32.576'50	
Herreras y C.ª.	48.950	110.000	61.050
Castillo y C.ª.	62.000	80.000	18.000
Antonio Moreno.	34.050	60.000	25.950
Narciso Velilla.	30.000	30.000	
Totales.	265.778'00	370.778'00	105.000

CORRESPONSALES AL COBRO

DEBE — **Hijos de Magín Valls, Barcelona** — HABER

Jul.	4	N/r.	12.400	Jul.	13	Realiz. efectos	12.400
Sep.	6	»	280.000	Sep.	18	» »	40.000
				»	19	Devol. »	14.000
				»	24	Realz. »	55.000
				Oct.	10	» »	66.000
			292.400				187.400

DEBE — **Hijos de Ibarra, Sevilla** — HABER

Jul.	4	N/r.	15.000	Jul.	13	Realiz. efectos	15.000
»	16	»	76'50	»	28	» »	76'50
			15.076'50				15.076'50

DEBE — **Banco de Vizcaya, Bilbao** — HABER

Jul.	4	N/r.	2.000	Jul.	15	Devol. efecto	2.000
»	16	»	312	Ags.	2	Realiz. »	312
			2.312				2.312

DEBE — **Banco Castellano, Valladolid** — HABER

Jul.	4	N/r.	32.500	Jul.	13	Realiz. efectos	32.500
»	16	»	24.000	»	20	» »	24.000
Ags.	8	»	1.215	Oct.	5	» »	1.215
			57.715				57.715

Balance de Corresponsales al cobro

	DEBE	HABER	S DEUDOR
Barcelona.	292.400	187.400	105.000
Sevilla.	15.076'50	15.076'50	
Bilbao.	2.312	2.312	
Valladolid.	57.715	57.715	
Totales.	367.503'50	262.503'50	105.000

CUENTAS CORRIENTES ACEPTACIONES

DEBE **Ibáñez y Santos** HABER

Jul. 10	Al 31 Agosto...	60.720	Jul. 31	Cancel. aceptac.	4.500
» 15	Fin corriente .	4.500	Ags. 31	» »	60.720
		65.220			65.220

DEBE **Luciano Rodríguez** HABER

Jul. 15	Fin corriente.	8.500	Jul. 31	Cancelación. ...	8.500

DEBE **Herreras y C.ª S. en C.** HABER

Jul. 15	Fin Agosto	18.600	Ags. 31	Cancelación	18.600
Sep. 11	» corriente .	175.000	Sep. 30	»	175.000
11	» Octubre ...	36.425	Oct 31	»	36.425
		230.025			230.025

CUENTAS PERSONALES CON INTERÉS

CUENTAS CORRIENTES

Interés 2 1/2 % (año civil). — Método hamburgués

Luciano Rodríguez (Talonario núm. 1/10)

Fecha	Concept.	Debe	Haber		Saldo	Venct.	Días	Números Debe	Números Haber
May. 1	Resg. 1		30.000	H	30.000	May. 2	13		3.900
» 15	Talón 1	8.000		»	22.000	» 15	4		880
» 18	Resg. 8		20.000	»	42.000	» 19	27		11.340
Jn. 15	Talón 2	2.000		»	40.000	Jn. 15			
» 15	» 3	15.000		»	25.000	» 15	5		1.250
» 20	» 4	24.000		»	1.000	» 20	11		110
» 30	Resg. 17		50.000	»	51.000	Jl. 1	1	510	
» 30	Ints.		116'23	»	51.116'23		59	16.970	
		49.000	100.116'23					17.480	17.480
Jul. 1	S/ant.		51.116'23	H	51.116'23	Jn. 30	15		7.667
» 15	N/g	173'90		»	50.942'33	Jl. 15	1		509
» 15	Liq. L/		23.053'10	»	73.995'43	» 16			
» 15	» »		9.452	»	83.447'43	» 16	15		12.517
» 31	Pagado	8.542'50		«	74.904'93	» 31	153		114.605
» 31	Ints.		926'70	»	75.831'63		184	135.298	
		8.716'40	84.548'03					135.298	135.298

José Nieto (Talonario núm. 11/20)

May. 1	Resg. 2		50.000	H	50.000	May. 2	11		5.500
» 12	» 7		60.000	»	110.000	» 13	5		5.500
» 18	Talón 11	32.000		»	78.000	» 18	4		3.120
» 22	Transf.		21.400	»	99.400	» 22	11		10.934
Jn. 2	Talón 12	12.000		»	87.400	Jn. 2	4		3.496
» 15	Resg. 14		160.000	»	247.400	» 6	14		34.636
» 20	Talón 13	10.000		»	237.400	» 20			
» 20	» 14	20.000		»	217.400	» 20			
» 20	» 15	7.220		»	210.180	» 20	10		21.018
» 30	Ints.		576'74	»	210.756'74		59	84.204	
		81.220	291.976'74					84.204	84.204
Jl. 1	S/ant.		210.756'74	H	210.756'74	Jn. 30	15		31.614
» 15	N/g	3.015		»	207.741'74	Jl. 15	1		2.077
» 15	Liq. L/		11.061'55	»	218.803'29	» 16			
» 15	» »		7.960	»	226.763'29	» 16	73		165.537
Sp. 26	Resg. 19		80.000	»	306.763'29	Sp. 27	95		291.425
Dc. 31	Ints.		3.360'64	»	310.123'93		184	490.653	
		3.015	313.138'93					490.653	490.653

Molina y C.ª (Talonario núm. 21/30)

May. 1	Resg. 3		180.000	H	180.000	May. 2	13		23.400
» 15	Talón 21	10.000		»	170.000	15	19		32.300
Jn. 2	Resg. 10		100.000	»	270.000	Jn. 3	—1	2.700	
» 2	Talón 22	14.500		»	255.500	» 2	13		33.215
» 15	» 23	40.000		»	215.500	» 15	5		10.775
» 20	» 24	6.000		»	209.500	» 20	10		20.950
» 30	Ints.		807'80		210.307'80		59	117.940	
		70.500	280.807'80					120.640	120.640
Jl. 1	S/ant.		210.307'80	H	210.307'80	Jn. 30	15		31.546
» 15	N/g	1.527'60		»	208.780'20	Jl. 15	1		2.088
» 15	Liq. L/		47.579'40	»	256.359'60	» 16	42		107.671
Ag. 29	O/Bolsa	190.745		»	65.614'60	Ag. 27	115		75.457
Dc. 19	S/entr.		250.000	»	315.614'60	Dc. 20	11		34.718
» 31	Ints.		1.722'45	»	317.337'05		184	251.480	
		192.272'60	509.609'65					251.480	251.480

Ibáñez y Santos (Talonario núm. 31/40)

May. 1	Resg. 4		12.000	H	12.000	May. 2	11		1.320
» 12	» 6		120.000	»	132.000	» 13	5		6.600
» 18	Talón 31	7.200		»	124.800	» 18	15		18.720
Jn. 2	» 32	4.000		»	120.800	Jn. 2			
» 2	» 33	7.800		»	113.000	» 2			
» 2	» 34	10.000		»	103.000	» 2	14		14.420
» 15	Resg. 12		50.000	»	153.000	» 16	—1	1.530	
» 15	Talón 35	1.750		»	151.250	» 15	15		22.687
» 30	Ints.		426'15	»	151.676'15		59	62.217	
		30.750	182.426'15					63.747	63.747
Jl. 1	S/ant.		151.676'15	H	151.676'15	Jn. 30	16		24.268
» 15	L/		21.321'20	»	172.997'35	Jl. 16	15		25.950
» 31	Pagado	4.522'50		»	168.474'85	» 31	31		52.227
Ag. 31	íd.	61.023'60		»	107.451'25	Ag. 31	122		131.091
Dc. 31	Ints.		1.599'56	»	109.050'81		184	233.536	
		65.546'10	174.596'91					233.536	233.536

Herreras y C.ª S. en C. (Talonario núm. 41/50)

May. 1	Resg. 15		500.000	H	500.000	May. 2	16		80.000
» 18	Talón 41	24.000		»	476.000	» 18			
» 18	» 42	11.500		»	464.500	» 18	4		18.580
» 22	Transf.	21.400		»	443.100	» 22	12		53.172
Jn. 2	Resg. 11		80.000	»	523.100	Jn. 3	13		68.003
» 15	» 13		20.000	»	543.100	» 16	1	5.431	
» 15	Talón 43	450		»	542.650	» 15	5		27.132
» 20	» 44	26.500		»	516.150	» 20			
» 20	» 45	15.000		»	501.150	» 20	10		50.115
» 30	Ints.		1.997'06	»	503.147'06		59	291.571	
		98.850	601.997'06					297.002	297.002
Jl. 1	S/ant.		503.147'06	H	503.147'06	Jn. 30	16		80.504
» 15	Liq. L/		22.656'90	»	525.803'96	Jl. 16	40		210.322
Ag. 25	C/créd.	40.050		»	485.753'96	Ag. 25	6		29.145
» 31	Pagado	18.693		»	467.060'96	» 31	9		42.035
Sp. 9	N/g	58.692		»	408.368'96	Sp. 9	10		40.837
» 19	Liq. L/		9.945	»	418.313'96	» 19	7		29.282
» 26	» »		22.873'50	»	441.187'46	» 26	1		4.412
» 26	Resg. 18		100.000	»	541.187'46	» 27	3		16.236
» 30	Acept.	175.875		»	365.312'46	» 30	10		36.531
Oc. 10	Liq. L/		15.912	»	381.224'46	Oc. 10	21		80.057
» 31	Acept.	36.516'05		»	344.708'41	» 31	31		106.860
Dc. 1	N/g	2.680		»	342.028'41	Dc. 1	14		47.884
» 15	Monds.	13.950		»	328.078'41	» 15	16		52.493
» 31	Acept.	61.023'60		»	267.054'81	» 31	0		
» 31	Ints.		5.319'16	»	272.373'97		184	776.598	
		407.479'65	679.853'62					776.598	776.598

CUENTAS CORRIENTES CON GARANTÍA

Interés 5 % (año comercial)

Francisco Serra (Talonario núm. 101/110)

Jn. 5	Tal. 101	100.000		D	100.000	Jn. 5	11	11.000	
» 15	Resg. 15		40.000	»	60.000	» 16	4	2.400	
» 20	Tal. 102	100.000		»	160.000	» 20	11	17.600	
» 30	Cupons.		3.200	»	156.800	Jl. 1	—1		1.568
» 30	Ints.	408'78		»	157.208'78		25		29.432
		200.408'78	43.200					31.000	31.000
Jl. 1	S/ant.	157.208'78		D	157.208'78	Jn. 30	2	3.144	
» 1	Cupons.		3.200	»	154.008'78	Jl. 2	39	60.063	
Ag. 10	Tal. 103	40.000		»	194.008'78	Ag. 10	51	98.944	
Sp. 30	Ints.	2.252'09		»	196.260'87		92		162.151
		199.460'87	3.200					162.151	162.151
Oc. 1	S/ant.	196.260'87		D	196.260'87	Sp. 30	2	3.925	
» 1	Cupons.		3.200	»	193.060'87	Oc. 2	90	173.755	
Dc. 31	Ints.	2.467'78		»	195.528'65		92		177.680
		198.728'65	3.200					177.680	177.680

Arturo Lozano (Talonario núm. 111/120)

Jn. 10	Tal. 111	30.000		D	30.000	Jn. 10	6	1.800		
» 15	Resg. 16		18.000	D	12.000	» 16	15	1.800		
» 30	Cupons.		400	D	11.600	Jl. 1	—1			116
» 30	Ints.	48'39		D	11.648'39		20			3.484
		30.048'39	18.400					3.600		3.600
Jl. 1	S/ant.	11.648'39		D	11.648'39	Jn. 30	2	233		
» 1	Cupons.		400	D	11.248'39	Jl. 2	90	10.124		
Sp. 30	Ints.	143'85		D	11.392'24		92			10.357
		11.792'24	400					10.357		10.357
Oc. 1	S/ant.	11.392'24		D	11.392'24	Sp. 30	2	228		
» 1	Cupons.		400	D	10.992'24	Oc. 2	90	9.893		
Dc. 31	Ints.	112'45		D	11.104'69		92			10.121
		11.504'69	400					10.121		10.121

Juan Valera (Talonario núm. 121/130)

Jn. 10	Tal. 121	80.000		D	80.000	Jn. 10	5	4.000		
» 15	» 122	10.000		»	90.000	» 15	5	4.500		
» 20	» 123	10.000		»	100.000	» 20	11	11.000		
» 30	Resg. 18		30.000	»	70.000	Jl. 1	—1			700
» 30	Ints.	266'11		»	70.266'11		20			18.800
		100.266'11	30.000					19.500		19.500
Jl. 1	S/ant.	70.266'11		D	70.266'11	Jn. 30	41	28.809		
Ag. 10	Tal. 124	25.000		»	95.266'11	Ag. 10	6	5.716		
» 16	Cupons.		1.500	»	93 766'11	» 16	45	42.195		
Sp. 30	Ints.	1.065'55		»	94.831'66		92			76.720
		96.331'66	1.500					76.720		76.720
Oc. 1	S/ant.	94.831'66		D	94.831'66	Sp. 30	47	44.571		
Nv. 15	Cupons.		1.500	»	93.331'66	Nv. 16	45	41.999		
Dc. 31	Ints.	1.202'36		»	94.534'02		92			86.570
		96.034'02	1.500					86.570		86.570

CORRES

Interés recíproco 4 %

DEBE **Hijos de Magín**

Fechas		Explicaciones	Vencimientos		Días	Capitales		Núms.
Julio	10	S/g.	Julio	12	1	1.825	»	18
»	13	Realización efecto 103.	»	13	2	12.400	»	248
»	13	S/g.	»	15	4	6.965	80	279
Sept.	2	N/r.	Sept.	16	67	18.447	»	12.359
»	2	S/g.	»	15	66	225.900	»	149.094
»	13	N/r.	Oct.	1	82	16.100	»	13.202
»	18	Realización efectos.	Sept.	17	68	40.000	»	27.200
»	24	» »	»	21	72	55.000	»	39.600
Oct.	10	» »	Oct.	7	88	66.000	»	58.080
»	20	N/r.	»	31	112	13.680	50	15.322
Dc.	31	Intereses a n/ favor.				1.766	24	158.962
						458.084	54	474.364

DEBE **Banco de Viz**

Julio	10	S/g	Julio	12	7.800	»	1	78
»	13	S/g.	»	15	10.000	»	4	400
A gosto	2	Realización efecto 109.	»	31	312	»	20	62
		Saldo int. 1.613'75.					173	2.792
Dicb.	31	Saldo a su favor.			1.646	75		
					19.758	75		3.332

DEBE **Banco Comer**

Julio	10	S/g.	Julio	12	325	»	Ep.	
»	13	S/g.	»	15	7.824	60	3	235
»	28	N/r ef. 202.	»	31	6.980	»	19	1.326
Agosto	29	N/r » 204.	Sept.	5	44	30	55	24
Dicb.	31	Interés a nuestro favor. ..			187	90		16.911
					15.361	80		18.496

PONSALES

—Método indirecto

Valls, Barcelona HABER

Fechas		Explicaciones	Vencimientos		Días	Capitales		Núms.
Julio	8	N/g 1003.	Julio	11	Ep.	6.640	»	
»	16	» 1010.	»	19	8	8.752	»	700
»	19	S/r L/	Agosto	11	31	84.000	»	26.040
Sept.	9	N/g.	Sept.	15	66	152.400	»	100.584
»	19	Gastos dev	»	18	69	38	75	27
Dicb.	22	S/r.	Dicb.	22	164	75.000	»	123.000
		S/int. 129.487'55.						224.013
»	31	Saldo a n/f.				131.253	79	
						458.084	54	474.364

caya, Bilbao HABER

Julio	8	N/g 1002.	Julio	11	15.200	»	Ep.		
»	15	Gastos dev.	»	13	5	75	2		
»	16	N/g 1005/6.	»	19	4.520	»	8		362
Dicb.	31	Interés a su favor.			33				2.970
					19.758	75			3.332

cial, Valencia HABER

Julio	16	N/g 1007.	Julio	19	426	50	7		30
Octb.	25	S/ent. a N. González	Octb.	23	10.000	»	103		10.300
		Saldo int.º 4.747'40.					172		8.166
Dicb.	31	Saldo a nuestro favor.....			4.935	30			
					15.361	80			18.496

DEBE **Banco Castella**

Julio	5	N/r L/ n.º 201	Julio	16	10.000	»	4	400
»	10	S/g.	»	12	532	»	Ep.	
»	13	Realizado efecto 104.....	»	13	32.500	»	1	325
»	13	S/g.	»	15	54	60	3	2
»	20	Realizado efecto 108.....	»	19	24.000	»	7	1.680
Octb.	5	» » 107.....	Octb.	2	1.215	»	82	996
Dicb.	22	N/r.	Dicb.	25	40.000	»	166	66.400
		S/int. 1.865'40, ...					172	3.208
»	31	Saldo a su favor.			2.453	20		
					110.754	80		73.011

DEBE **Hijos de**

Julio	10	S/g.	Julio	12	2.475		1	25
»	13	Realización efecto 102	»	13	15.000		2	300
»	13	S/g.	»	15	4.300		4	172
»	16	N/r ef. 205.	»	27	12.000		16	1.920
»	28	Realización efecto 110.	»	27	76	50	16	12
»	31	N/devolución.	»	31	6.464	50	20	1.294
Agosto	8	N/r ef. 203.	Agosto	13	2.425	40	33	800
»	19	N/r valores mobs.....	»	18	869.682	50	38	330.479
Dic.	31	Ints. a n/f.....			5.626	33		506.370
					918.050	23		841.372

CORRESPONSALES

Interés, 4 1/2 %.

DEBE **J. Wilkinson,**

Dic.	1	S/g.	Dicb.	4	40.000	»	Ep.	
»	26	S/g.	Enero	1	72.000	»	28	20.160
»	31	Intereses a nuestro favor			91	»		7.280
					112.091	»		27.440

no, Valladolid HABER

Julio	15	Su devolución	Julio	13	10.037	»	1		100
»	16	N/g 1009	»	19	130	»	7		9
»	19	S/r L/	Agosto	1	100.000	»	20		20.000
Dicb.	31	Intereses a su favor			587	80			52.902
					110.754	80			73.011

Ibarra, Sevilla HABER

Julio	8	N/g 1001	Julio	11	12.000		Ep.		
»	15	S/r	»	29	12.450		18		2.241
»	16	N/g.	»	19	172	20	8		14
Agosto	25	Transf. a n/f	Agosto	25	500.000		45		225.000
Octb.	15	S/entrega a N. González .	Octb.	13	32.000	»	94		30.080
Dicb.	22	S/r.	Dicb.	22	350.000	»	164		574.000
		Saldo int. 5.801'70.					173		10.037
»	31	Saldo a nuestro favor			11.428	03			
					918.050	23			841.372

EXTRANJEROS

Método indirecto

Londres HABER

Dicb.	4	S/r.	Dicb.	23	35.000	»	19		6.650
		S/int., 77.000					27		20.790
»	31	Saldo a nuestro favor.....			77.091	»			
					112.091	»			27.440

DEBE **Crédit Français,**

Dicb.	1	S/g.	Dicb.	15	8.500	»	7		595
		S/int., 16.500..					23		3.795
»	31	Saldo a s/f..			16.554	87			
					25.054	87			4.390

DEBE **Leu y C.ª,**

Dicb.	1	S/g.	Dicb.	4	12.750	»	Ep.		
		S/int., 52.250..	»	27					14.108
»	31	Ints. a n/f.			51	15			4.092
»	31	Saldo a su favor.			52.198	85			
					65.000	00			18.200

REGISTROS

ENTRADAS **Valores mobiliarios**

Fecha	5 % Am.	4 % Int.	Met. Alf. XIII	
Mayo 1	1.200.000			
Julio 24	2.000.000	3.000.000		
Dicbre. 1			30.000	
	3.200.000	3.000.000	30.000	

Paris HABER

Dicb.	4	S/r.	Dicb.	8	25.000	»	Ep.		
»	31	Ints. a s/f.			54	87		4.390	
					25.054	87		4.390	

Zurich HABER

Dicb.	10	S/r.	Enero	1	65.000	»	28	18.200
					65.000	»		18.200

DE VALORES

(V/ nominal) SALIDAS

Fecha	5 % Am.	4 % Int.	Met. Alf. XIII	
		800.000		
Agosto 4	1.000.000			
» 17	2.200.000	2.200.000	30.000	
Saldos	3.200.000	3.000.000	30.000	

ENTRADAS **Valores en**

Fecha	5 % Am.	4 % Int.	Norte 3 %	
Mayo 25			300.000	
Junio 5		400.000		
» 10	150.000	50.000		
Agosto 5		1.000.000		
	150.000	1.450'000	300.000	

ENTRADAS **Valores en**

Fecha	Estado 4 %	Norte 6 %	Accs. M. Z. A.	Otros v/
Mayo 5	800.000	1.250.000	2.000.000	1.500.000
	800.000	1.250.000	2.000.000	1.500.000

DEBE **Caja de**

Fecha		Número de entrada	Número de salida	Interesados	Núm. del Resg.	Valor nominal
Mayo	5	1	*2, 4*	Dionisio Ortega.	1000	1.250.000
»	5	2	*3*	Vicente Quijano	1001	800.000
»	5	3	5	Viuda Alvarez.	1002	2.000.000
»	5	4	1	Jesús Crespo.	1003	1.200.000
»	5	5		Salustiano Nogués	1004	300.000
						5.550.000

garantía SALIDAS

Fecha	5 % Am.	4 % Int.	Norte 3 %	
Junio 24			300.000	
Novbre. 3		1.000.000		
Saldos	150.000	450.000		
	150.000	1.450.000	300.000	

depósito SALIDAS

Fecha	Estado 4 %	Norte 6 %	Accs. M. Z. A.	Otros v/
Junio 6		250.000		1.200.000
» 10	13.000			
Agosto 13		1.000.000	2.000.000	
Octbre. 31				300.000
Saldos	787.000			
	800.000	1.250.000	2.000.000	1.500.000

Depósitos HABER

Fecha	Número de salida	Número de entrada	Interesados	Núm. del Resg.	Valor nominal
Junio 6	1	4	Jesús Crespo.	1003	1.200.000
» 6	2	*1*	Dionisio Ortega.	1000	250.000
» 10	3	*2*	Vicente Quijano	1001	13.000
Agosto 13	4	*1*	Dionisio Ortega.	1000	1.000.000
Octb. 31	5	3	Viuda Alvarez.	1002	2.000.000
Dicb. 31			*Saldo*.		1.087'000
					5.550.000

MONEDA EXTRANJERA

CUENTAS CORRIENTES SIN INTERÉS

COMPRADORES A PLAZO

(de moneda extranjera)

DEBE **Jerónimo Alonso** HABER

Nv. 21	F. S. al 134'20, 3 m/	10.000	Dic. 18	N/r ch/.	10.000

DEBE **Juan Rovira** HABER

Dic. 22	£ al 33'5 a 3 m/....	12.000	Dic. 31	*Saldo*..... £	12.000

DEBE **Pedro Hidalgo** HABER

Dic. 22	F. F. al 53'20, 3 m/	200.000	Dic. 31	*Saldo*..... F. F.	200.000

DEBE **Vicente Garriga** HABER

Dic. 22	F. S. al 134 a 3 m/.	20.000	Dic. 31	*Saldo*..... F. S.	20.000

VENDEDORES A PLAZO

(de moneda extranjera)

Víctor Muniero

DEBE				HABER			
Dic. 31	*Saldo*.....	£	1.200	Dic. 26	£ al 32'80 a 3 m/..		1.200

Pedro Oliver

DEBE				HABER			
Dic. 31	*Saldo*.....	F. S.	15.000	Dic. 26	F. S. al 132'20, 3 m		15.000

CLIENTES AL COBRO MONEDA EXTRANJERA

Luis Quesada

DEBE				HABER			
Dic. 26	Liq. L/ de £.		5.000	Dic. 13	S/r L/ de £		5.000

Jacinto Ballester

DEBE				HABER			
Dic. 26	Liq. L/ de F. S.		50.000	Dic. 13	S/r L/ de F. S. . ..		50.000

CORRESPONSALES AL COBRO MONEDA EXTRANJERA

Leu y C.ª, Zurich

DEBE				HABER			
Dic. 13	R/ L/ de F. S.		50.000	Dic. 6	Real z.. L/ de F. S.		50.000

J. Wilkinson, Londres

DEBE				HABER			
Dic. 14	R/ L/ de £		5.000	Dic. 26	Realiz. L/ de £. ..		5.000

CUENTAS CORRIENTES ACEPTACIONES
MONEDA EXTRANJERA

DEBE — **Herreras y C.ª S. en C.** — HABER

Nv. 21	Fin Dic. F. F.	15.000	Dic. 31	Cancelaciones F.F.	115.000
Dic. 18	» » F. F.	100.000			
		115.000			115.000

DEBE — **Rubio y C.ª** — HABER

Dic. 18	Al 15 Enero £	2.500	Dic. 31	*Saldo*. ..... £	2.500

DEBE — **José Palau** — HABER

Dic. 18	Fin Febrero F. S. ..	25.000	Dic. 31	*Saldo* ..... F. S.	25.000

CUENTAS CORRIENTES CON INTERÉS
BANCOS

Crédit Lyonnais, de ésta. — C/ de intereses al 5 %

Fechas	Conceptos	Vencim.		Pesetas	Días	N.os deud.	N.os acreed.
Nv. 25	S/r ch/.....	Nv. 25	H	52.300	6		3.138
» 30	N/r ch/.	Dic. 1	D	26.050			
			H	26.250	30		7.875
Dic. 31	Interés a s/f. .		H	152'96	36	11.013	
» 31	Saldo a s/f. ...		H	26.402'96		11.013	11.013

CORRESPONSALES LIBRAS

Interés recíproco 4 %

J. Wilkinson, Londres

Fecha	Concepto	Vencim.		Cantidad	Días	N.os Deud.	N.os acreed.
Nv. 21	N/r ch/.....	Nv. 26	D	600— 0—0	—6		36
» 25	S/r a Zurich. ..	» 20	C	396—16—6			
			D	203— 3—6	15	30	
» 30	N/g...	Dic. 5	C	100			
			D	103— 3—6	2	2	
Dic. 2	N/g...	» 7	C	80			
			D	23— 3—6	20	5	
» 22	N/r.	» 27	D	12.000			
			D	12.023— 3—6	—4		481
» 26	Realiz. efto.	» 23	D	5.000			
			D	17.023— 3—6	8	1.362	
» 1	Int. a n/f....		D	9—16—0	35		882
»	Saldo a n/f...		D	17.032—19—6		1.399	1.399

CORRESPONSALES FRANCOS FRANCESES

Interés recíproco 4 %

Crédit Français, París

Nv. 25	N/r ch/.	Nv. 30	D	100.000	—3		3.000
» 30	S/r ch/.....	» 27	C	50.000			
			D	50.000	9	4.500	
Dic. 2	N/g.	Dic. 6	C	180.000			
			C	130.000	3		3.900
» 4	N/r.	» 9	D	40.000			
			C	90.000	—2	1.800	
» 10	Su desemb ..	» 7	C	8.000			
			C	98.000	13		12.740
» 15	N/g.	» 20	C	2.400			
			C	100.400	—5	5.020	
» 18	Cobro de cups.	» 15	D	720			
			C	99.680	11		10.965
» 22	N/r.	» 26	D	300.000			
			D	200.320	5	10.016	
» 31	Ints. a s/f. ..		C	102'99	31	9.269	
» 31	Saldo a n/f...		D	200.217'01		30.605	30.605

CORRESPONSALES FRANCOS SUIZOS

Interés recíproco 4 %

Leu y C.ª, Zurich

Nv.	21	N/r ch/.	Nv.	25	D	10.000	1	100	
»	25	R/de Londres	»	26	D	10.000			
					D	20.000	10	2.000	
Dic.	2	N/g.	Dic.	6	C	35.000			
					C	15.000	16		2.400
»	18	N/g.	»	22	C	10.000			
					C	25.000	4		1.000
»	22	N/r.	»	26	D	45.000			
					D	20.000	—6		1.200
	6	Realiz. L/. ...	»	20	D	50.000			
					D	70.000	11	7.700	
»	31	Ints. a n/f. ..			D	57'78	36		5.200
	1	Saldo a n/f...			D	70.057'78		9.800	9.800

REGISTROS

COMPRAS

Compra y venta

Fecha	Libras	Fcos. Fr.	Fcos. S.	Liras	Dólares
Nov. 16	200	15.000	500		
	200	15.000	500		
Dicbre. 10	182—12—8	62.000		30.000	750
» 13		4.500			
	382—12—8	81.500	500	30.000	750

CUENTAS CORRIENTES FRANCOS FRANCESES

Interés 3 %

José Nieto, de ésta

Dic.	4	S/r ch/.....	Dic.	9	H	40.000	—2	800
»	10	Pago de s/c....	»	7	D	8.000		
					H	32.000	7	2.240
»	13	S/entrega	»	14	H	4.500		
					H	36.500	1	365
»	15	Impt. de giro .	»	15	D	2.400		
					H	34.100	0	
»	18	C/ cups. París .	»	15	H	720		
					H	34.820	16	5.571
»	31	Ints. a s/f ..			H	61'47	22	7.376
»	31	Saldo a s/f ..			H	34.881'47		8.176
								8.176

VARIOS

de monedas

VENTAS

Fecha	Libras	Fcos. Fr.	Fcos. S.	Liras	Dólares
Novbre. 21	200				
» 25			500		
	200		500		
Dicbre. 2		13.400			
» 15	69—0—11	20.200		12.000	280
» 26				8.000	170
Saldos	113—11—9	47.900		10.000	300
	382—12—8	81.500	500	30.000	750

DEBE **Efectos sobre**

Fecha	Concepto	Libras	Fcos. Fr.	Fcos. Suizos
Novbr. 16	Descontado £.	600		

DEBE **Ventas**

Dicbre. 18	Cancelación seguro ..			10.000
» 31	*Saldos*.	12.000	200.000	20.000
		12.000	200.000	30.000

DEBE **Compras**

Dicbre. 26	Por 3 meses	1.200	15.000

DEBE **Efectos al cobro**

Dicbre. 13	R/ de div. clientes. ..	5.000	50.000
		5.000	50.000

DEBE **Aceptaciones**

Dicbre. 31	Cancelación		115.000	
» 31	*Saldos*.	2.500		25.000
		2.500	115.000	25.000

el extranjero HABER

Fecha	Concepto	Libras	Fcos. Fr.	Fcos. Suizos
Novbr. 21	R/a Wilkinson.	600		

a plazo HABER

Novbr. 21	Hasta 15 Febrero. ...			10.000
				10.000
Dicbre. 22	Por 3 meses.	12.000	200.000	20.000
		12.000	200.000	30.000

a plazo HABER

Dicbre. 31	*Saldos*.	1.200		15.000

moneda extranjera HABER

Dicbre. 13	R/a Leu C.ª.			50.000
» 14	» » Wilkinson	5.000		
		5.000		50.000

moneda extranjera HABER

Novbr. 21	Fin Diciembre		15.000	
Dicbre. 18	Diversos plazos	2.500	100.000	25.000
		2.500	115.000	25.000

MOVIMIENTO Y POSICIÓN DE MONEDAS

Día 16 de Noviembre

DEBE — MOVIMIENTO — HABER

	Libras	Cambios	Pesetas
Efs. extr.	600	33'40	20.040'—
Compra	200	33'40	6.680'—
	800		
	Frs. F.		
Compra	15.000	52'10	7.815'—
	Frs. S.		
Compra	500	133'60	668'—
	Total de pesetas		35.203'—

MONEDAS — POSICIÓN — EQUIVALENCIA

	Debe	Haber	Cambios	Debe	Haber
Libras	800	—	33'60	26.880'—	—
Fcos. Fr.	15.000	—	52'30	7.845'—	—
Fcos. S.	500	—	133'80	669'—	
				35.394'—	—

Diferencia.	35.394'—
Saldo deudor.	35.203'—
Ganancia. . . . . Ptas.	191'—

Día 21 de Noviembre

DEBE — MOVIMIENTO — HABER

	Libras	Cambios	Pesetas
S/ant.	800		26.880'—
Corr. £	600	33'65	20.190'—
	1.400		
	Frs. F.		
S/ant.	15.000		7.845'—
C/c ac.	15.000	52'50	7.875'—
	30.000		
	Frs. S.		
S/ant.	500		669
C/ pl.	10.000	134'20	13.420
Corr. F. S.	10.000	134	13.400
	20.500		90.279'—

	Libras	Cambios	Pesetas
Ef. extr.	600	33'65	20.190'—
Venta	200	33'80	6.760'—
	800		
	Frs. F.		
Acept.	15.000	52'50	7.875'—
	Frs. S.		
V/ pl.	10.000	134'20	13.420'—
			48.245 —

Saldo deudor, 90.279 — 48.245 = 42.034 ptas.

MONEDAS	POSICIÓN		EQUIVALENCIA		
	Debe	Haber	Cambios	Debe	Haber
Libras	1.400	800	33'65	47.110	26.920
Fr. Fr.	30.000	15.000	52'50	15.750	7.875
Fr. S.	20.500	10.000	133'90	27.449'50	13.390
				90.309'50	48.185

Diferencia.....	42.124'50
Saldo deudor.....	42.034'—
Ganancia.... ..... Ptas.	90'50

Observación. — En el estado anterior, varias partidas son iguales y con iguales cambios en el Debe y en el Haber, pudiendo prescindirse de ella sin que varíe el resultado final, como puede verse a continuación.

Prescindiremos en lo sucesivo de tales partidas.

Día 21 de Noviembre

(Repetición en forma más sencilla)

DEBE	MOVIMIENTO			HABER		
	Libras	Cambios	Pesetas		**Libras**	Cambios	Pesetas
S/ant.	800		26.880'—	Venta	200	33'80	6.760'—
	Fr. Fr.						
S/ant.	15.000		7.845'—				
	Fr. S.						
S/ant.	500		669'—				
Corr. F. S.	10.000	134	13.400'—				
	10.500		48.794'—				6.760'—

Saldo deudor, 48.794 — 6.760 = 42.034 ptas.

MONEDAS	POSICIÓN		EQUIVALENCIA		
	Debe	Haber	Cambios	Debe	Haber
Libras	800	200	33'65	26.920'—	6.730'—
Fcos. Fr.	15.000	—	52'50	7.875'—	
Fcos. S.	10.500	—	133'90	14.059'50	
				48.854'50	6.730'—

Diferencia.....	42.124'50
Saldo deudor.....	42.034'—
Ganancia.. ..... Ptas.	90'50

Día 25 de Noviembre

DEBE— MOVIMIENTO —HABER

	Libras	Cambios	Pesetas
S/ant.	600		20.190'—
	Frs. F.		
S/ant.	15.000		7.875'—
Corr. F.	100.000	52'30	52/300'—
	115.000		
	Frs. S.		
S/ant.	10.500		14.059'50
Corr. F.	10.000	133'60	13.360'—
	20.500		107.784'50

	Libras	Cambios	Pesetas
Corr.	396-16-6		13.360'—
	Frs. S.		
Venta	500	133'80	669'—
			14.029'—

Saldo deudor, 107.784'50 — 14.029 = 93.755'50 ptas.

MONEDAS— POSICIÓN —EQUIVALENCIA

	Debe	Haber	Cambios	Debe	Haber
Libras	600	396-16-6	33'60	20.160'—	13.333'32
Fcos. Fr.	115.000	—	52'40	60.260'—	—
Fcos. S.	20.500	500	133'60	27.388'—	668'—
				107.808'—	14.001'32

Diferencia.	93.806'68
Saldo deudor.	93.755'50
Ganancia. . . . . Ptas.	51'18

Día 30 de Noviembre

DEBE— MOVIMIENTO —HABER

	Libras	Cambios	Pesetas
S/ant.	203-3-6		6.826'68
	Frs. F.		
S/ant.	115.000		60.260'—
	Frs. S.		
S/ant.	20.000		26.720'—
			93.806'68

	Libras	Cambios	Pesetas
Corr.	100	34	3.400'—
	Frs. F.		
Corr.	50.000	52'10	26.050'—
			29.450'—

Saldo deudor, 93.806'68 — 29.450 = 64.356'68 ptas.

MONEDAS— POSICIÓN —EQUIVALENCIA

	Debe	Haber	Cambios	Debe	Haber
Libras	203-3-6	100	33'55	6.816'52	3.355'—
Fcos. Fr.	115.000	50.000	52'50	60.375'—	26.250'—
Fcos. S.	20.000	—	133'90	26.780'—	—
				93.971'52	29.605'—

Diferencia.	64.366'52
Saldo deudor.	64.356'68
Ganancia ..... Ptas.	9'84

Regularización de cuentas de moneda extranjera

Se desarrollará el último estado de posición tomando los saldos que resultan de los auxiliares de monedas extranjeras. La diferencia en pesetas ha de ser igual a la anterior.

MONEDAS——— POSICIÓN ———EQUIVALENCIA

	Debe	Haber	Cambios	Debe	Haber
Efectos extr. £.	—	—			
Corresp. £.	103—3—6	—	33'55	3.461'52	—
Comp. y v. F. F....	15.000		52'50	7.875'—	
C/c acep. F. F.. . . .	15.000		»	7.875'—	
Corr. F. F.	50.000		»	26.250'—	
Acepts. F. F.		15 000	»		7.875'—
C. a pl. F. S..	10.000		133'90	13.390'—	
Corr. F. S.	20.000		»	26.780'—	
Ventas a plazo F. S.		10.000	»		13.390'—
				85.631'52	21.265'—
Diferencia.					64.366'52

Se compararán luego estos resultados con los que arroja el Mayor y se determinará la cantidad que ha de agregarse al Debe o al Haber para que los datos del Mayor estén conformes con los de posición.

	Saldos deudores		Saldos acreedores		Añadir al	
	Posición	Mayor	Posición	Mayor	Debe	Haber
Efectos extr..	—	—	—	150'—	150'—	
Corr. £.....	3.461'52	3.430'—			31'52	
Comp. y venta .	7.875'—	7.734'—			141'—	
C/c acept.	7.875'—	7.875'—				
Corr. F. F.	26.250'—	26.250'—				
Acepts.			7.875'—	7.875'—		
Compra a pl. . . .	13.390'—	13.420'—				30'—
Corr. F. S.	26.780'—	26.760'—			20'—	
Venta a plazos.			13.390'—	13.420'—	30'—	
	85.631'52	85.469'—	21.265'—	21.445'—	372'52	30'—

Diferencia en la posición.	64.366'52 ptas.
» en el Mayor (85.469 — 21.445).	64.024'— »
» igual al saldo de Cambio de monedas.	342'52 ptas.

Dia 1.° de Diciembre

DEBE		MOVIMIENTO			HABER
	Libras	Pesetas		**Libras** Cambios	Pesetas
S/ant	103-3-6	3.461'52	Corr. £	80 33'50	2.680'—
	Frs. F.			**Frs. F.**	
S/ant.	65.000	34.125'—	Corr. F. F.	180.000 52'60	94.680'—
	Frs. S.			**Frs. S.**	
S/ant.	20.000	26.780'—	Corr. F. S.	35.000 133'80	46.830'—
		64.366'52			144.190'—

Saldo acreedor, 144.190 — 64.266'52 = 79.823'48 ptas.

MONEDAS	POSICIÓN		EQUIVALENCIA		
	Debe	Haber	Cambios	Debe	Haber
Libras	103-3-6	80	33'45	3.451'20	2.676'—
Fcos. Fr.	65.000	180.000	52'50	34.125'—	94.500'—
Fcos. S.	20.000	35.000	133'75	26.750'—	46.812'50
				64.326'20	143.988'50

Diferencia.	79.662'30
Saldo acreedor.	79.823'48
Ganancia . . . . . Ptas.	161'18

Día 2 de Diciembre

DEBE		MOVIMIENTO			HABER
	Libras	Pesetas			
S/ant.	23-3-6	775'20			
				Frs. Fr.	Pesetas
			S/ant.	115.000	60.375'—
			Venta	13.400 52'70	7.061'80
				128.400	
				Frs. S.	
			S/ant.	15.000	20.062'50
		775'20			87.499'30

Saldo acreedor, 87.499'30 — 775'20 = 86.724'10

MONEDAS	POSICIÓN		EQUIVALENCIA		
	Debe	Haber	Cambios	Debe	Haber
Libras	23-3-6	—	33'45	775'20	—
Fcos. Fr.	—	128.400	52'50	—	67.410'—
Fcos. S.	—	15.000	133'70	—	20.055'—
				775'20	87.465'—

Diferencia.	86.689'80
Saldo acreedor.	86.724'10
Ganancia . . . . . Ptas.	34'30

Día 4 de Diciembre

DEBE——— MOVIMIENTO ———HABER

	Libras	Pesetas
S/ant.	23-3-6	775'20
	775'20	

	Frs. F.	Pesetas
S/ant.	128.400	67.410'—
	Frs. S.	
S/ant.	15.000	20.055'—
		87.465'—

Saldo acreedor, 87.465 — 775'20 = 86.689'80 ptas.

MONEDAS———POSICIÓN———EQUIVALENCIA

	Debe	Haber	Cambios	Debe	Haber
Libras	23-3-6	—	33'50	776'36	—
Fcos. Fr.	—	128.400	52'65	—	67.602'60
Fcos. S.	—	15.000	133'60	—	20.040'—
				776'36	87.642'60

Diferencia.	86.866'24
Saldo acreedor	86.689'80
Pérdida. ..... Ptas.	176'44

Día 10 de Diciembre

DEBE——— MOVIMIENTO ———HABER

	Libras	Cambios	Pesetas
S/ant.	23- 3-6		776'36
Compra	182-12-8	33	6.026'92
	205-16-2		
	Frs. F.		
Compra	62.000	52'40	32.488'—
	Liras		
Compra	30.000	54'20	16.260'—
	Dólares		
Compra	750	6'50	4.875'—
			60.426'28

	Frs. F.	
S/ant.	128.400	67.602'60
	Frs. S.	
S/ant.	15.000	20.040'—
		87.642'60

Saldo acreedor, 87.642'60 — 60.426'28 = 27.216'32 ptas.

MONEDAS——— POSICIÓN ———EQUIVALENCIA

	Debe	Haber	Cambios	Debe	Haber
Libras	205-16-2	—	33'60	6.915'15	—
Fcos. Fr.	62.000	128.400	52'55	32.581'—	67.474'20
Fcos. S.	—	15.000	133'50		20.025'—
Liras	30.000	—	54'40	16.320'—	—
Dólares	750	—	6'55	4.912'50	—
				60.728'65	87.499'20

Diferencia.	26.770'55
Saldo acreedor	27.216'32
Ganancia . ..... Ptas.	445'77

Día 13 de Diciembre

DEBE——— MOVIMIENTO ———HABER

	Libras	Pesetas
S/ant.	205—16—2	6.915'15
	Liras	
S/ant.	30.000	16.320'—
	Dólares	
S/ant.	750	4.912'50
		28.147'65

	Frs. F.	Pesetas
S/ant.	66.400	34.893'20
	Frs. S.	
S/ant.	15.000	20.025'—
		54.918'20

Saldo acreedor, 54.918'20 — 28.147'65 = 26.770'55 ptas.

MONEDAS——— POSICIÓN ———EQUIVALENCIA

	Debe	Haber	Cambios	Debe	Haber
Libras	205-16-2	—	33'40	6.873'99	—
Fcos. Fr.	—	66.400	52'50	—	34.860'—
Fcos. S.	—	15.000	133'25	—	19.987'50
Liras	30.000	—	54'45	16.335'—	
Dólares	750	—	6'55	4.912'50	
				28.121'49	54.847'50

Diferencia.	26.726'01
Saldo acreedor.	26.770'55
Ganancia . ..... Ptas.	44'54

Día 14 de Diciembre

DEBE — MOVIMIENTO — HABER

	Libras	Pesetas			
S/ant.	205-16-2	6.873'99			
				Frs. F.	
			S/ant.	66.400	34.860
				Frs. S.	
	Liras		S/ant.	15.000	19.987'50
S/ant.	30.000	16.335'—			
	Dólares				
S/ant.	750	4.912'50			
		28.121'49			54.847'50

Saldo acreedor, 54.847'50 — 28.121'49 = 26.726'01 ptas.

MONEDAS — POSICIÓN — EQUIVALENCIA

	Debe	Haber	Cambios	Debe	Haber
Libras	205-16-2	—	33'40	6.873'99	—
Fcos. Fr.	—	66.400	52'50	—	34.860'—
Fcos. S.	—	15.000	133'25	—	19.987'50
Liras	30.000	—	54'45	16.335'—	—
Dólares	750	—	6'55	4.912'50	—
				28.121'49	54.847'50

Diferencia. ..... 26.726'01
Saldo acreedor . ..... 26.726'01
Diferencia (ni gan. ni pérd.). .. cero

Día 15 de Diciembre

DEBE — MOVIMIENTO — HABER

	Libras	Pesetas		**Libras**	Cambios	Pesetas
S/ant.	205-16-2	6.873'99	Venta	69-0-11	33'60	2.320'—
				Fcos. F.		
			S/ant.	66.400		34.860'—
			Venta	20.200	52'80	10.665'60
				86.600		
				Fcos. S.		
			S/ant.	15.000		19.987'50
	Liras			**Liras**		
S/ant.	30.000	16.335'—	Venta	12.000	54'65	6.558'—
	Dólares			**Dólares**		
S/ant	750	4.912'50	Venta	280	6'75	1.890'—
		28.121'40				76.281'10

Saldo acreedor, 76.281'10 — 28.121'49 = 48.159'61 ptas.

MONEDAS——— POSICIÓN ———EQUIVALENCIA

	Debe	Haber	Cambios	Debe	Haber
Libras	205-16-2	69-0-11	33'45	6.884'28	2.309'62
Fcos. Fr.	—	86.600	52'60	—	45.551'60
Fcos. S.	—	15.000	133'20	—	19.980'—
Liras	30.000	12.000	54'45	16.335'—	6.534'—
Dólares	750	280	6'65	4.987'50	1.862'—
				28.206'78	76.237'22

Diferencia. ..... 48.030'44
Saldo acreedor. ..... 48.159'61
Ganancia ..... Ptas. 129'17

Día 18 de Diciembre

DEBE——— MOVIMIENTO ———HABER

Libras

S/ant.	136-15-3	4.574'66

Liras

S/ant.	18.000	9.801'—

Dólares

S/ant.	470	3.125'50
		17.501'16

	Fs. F.	Cambios	Pts.
S/ant.	86.600		45.551'60
	Frs. S.		
S/ant.	15.000		19.980'—
Corr. F.S.	10.000	134'20	13.420'—
	25.000		
			78.951'60

Saldo acreedor, 78.951'60 — 17.501'16 = 61.450'44 ptas.

MONEDAS——— POSICIÓN ———EQUIVALENCIA

	Debe	Haber	Cambios	Debe	Haber
Libras	136-15-3	—	33'30	4.554'21	—
Fcos. Fr.	—	86.600	52'40	—	45.378'40
Fcos. S.	—	25.000	133'20	—	33.300'—
Liras	18.000	—	54'60	9.828'—	
Dólares	470	—	6'80	3.196'—	
				17.578'21	78.678'40

Diferencia. ..... 61.100'19
Saldo acreedor. ..... 61.450'44
Ganancia ..... Ptas. 350'25

Día 22 de Diciembre

DEBE——— MOVIMIENTO ———HABER

	Libras	Cambios	Pesetas			
S/ant.	136-15-3		4.554'21			
Corr. £	12.000	33'35	400.200'—			
	12.136-15-3					
	Fcos. F.				**Fcos. F.**	
C. F. F.	300.000	52'60	157.800'—	S/ant.	86.600	45.378'40
	Fcos. S.				**Fcos. S.**	
C/ F. S.	45.000	133'20	59.940'—	S/ant.	25.000	33.300'—
	Liras					
S/ant.	18.000		9.828'—			
	Dólares					
S/ant.	470		3.196'—			
			635.518'21			78.678'40

Saldo deudor, 635.518'21 — 78.678'40 = 556.839'81 ptas.

MONEDAS——— POSICIÓN ———EQUIVALENCIA

	Debe	Haber	Cambies	Debe	Haber
Libras	12.136-15-3	—	33'40	405.367'95	—
Fcos. F.	300.000	86.600	52'65	157.950'—	45.594'90
Fcos. S.	45.000	25.000	133'25	59.962'50	33.312'50
Liras	18.000	—	54'80	9.864'—	
Dólares	470	—	6'75	3.172'50	
				636.316'95	78.907'40

Diferencia. . . . . 557.409'55
Saldo deudor. . . . . 556.839'81

Ganancia . . . . . Ptas. 569'74

Día 26 de Diciembre

DEBE——— MOVIMIENTO ———HABER

	Libras	Cambios	Pesetas
S/ant.	12.136-15-3		405.367'95
Cl. cobro	5.000	33'20	166.000
	17.136-15-3		
	Fcos. F.		
S/ant.	213.400		112.355'10

Movimiento (continuación):

	Fcos. S.		Pesetas
S/ant.	20.000		26.650'—
Cl. cobro	50.000	132	66.000'—
	70.000		
	Liras		
S/ant.	18.000		9.864'-
	Dólares		
S/ant.	470		3.172'50
			789.409'55

	Liras	Cambs.	Pesetas
Vent.	8.000	55	4.400'—
	Dólares		
Venta	170	7	1.190'—
			5.590'—

Saldo deudor, 789.409'55 — 5.590 = 783.819'55 ptas.

MONEDAS——— POSICIÓN ———EQUIVALENCIA

	Debe	Haber	Cambios	Debe	Haber
Libras	17.136-15-3	—	33'50	574.081'56	—
Fcos. Fr.	213.400	—	52'80	112.675'20	—
Fcos. S.	70.000	—	133'30	93.310'—	—
Liras	18.000	8.000	54'80	9.864'—	4.384'—
Dólares	470	170	6'80	3.196'—	1.156'—
				793.126'76	5.540'—

Diferencia		787.586'76
Saldo deudor		783.819'55
Ganancia	Ptas.	3.767'21

Día 31 de Diciembre

DEBE——— MOVIMIENTO ———HABER

	Libras	Pesetas
S/ant.	17.136-15-3	574.081'56
	Fcos. F.	
S/ant.	213.400	112.675'20
	Fcos. S.	
S/ant	70.000	93.310'—
	Liras	
S/ant.	10.000	5.480'—
	Dólares	
S/ant.	300	2.040'—
	Saldo deudor	787.586'76

MONEDAS	POSICIÓN Debe	POSICIÓN Haber	Cambios	EQUIVALENCIA Debe	EQUIVALENCIA Haber
Libras	17.136-15-3	—	33'60	575.795'24	—
Fcos. Fr.	213.400	—	53	113.102'—	—
Fcos. S.	70.000	—	133'50	93.450 —	—
Liras	10.000	—	55'20	5.520'—	—
Dólares	300	—	6'95	2.085'—	—
				789.952'24	
Saldo deudor.				787.586'76	
Ganancia..... Ptas.				2.365'48	

Regularización de las cuentas de monedas extranjeras

MONEDAS		POSICIÓN Debe	POSICIÓN Haber	Cambios	EQUIVALENCIA (1) Debe	EQUIVALENCIA (1) Haber
C/c acept.	£	2.500	—	33'60	117.375'—	
» »	F. S.	25.000	—	133'50		
Acepts.	£	—	2.500	33'60		117.375'—
»	F. S.	—	25.000	133'50		
Com. y v.	£	113-11-9	—	33'60	36.808'56	
»	F. F.	47.900	—	53		
»	lir.	10.000	—	55'20		
»	dól.	300	—	6'95		
Corr.	£	17.023-3-6	—	33'60	571.978'68	
Comprad.	£	12.000	—	33'60	535'900'—	
»	F. F.	200.000	—	53		
»	F. S.	20.000	—	133'50		
Ventas	£	—	12.000	33'60		535.900'—
»	F. F.	—	200.000	53		
»	F. S.	—	20.000	133'50		
Corr.	F. S.	70.000	—	133'50	93.450'—	
Corr.	F. F.	200.320	—	53	106.169'60	
C/ctes.	F. F.	—	34.820	53		18.454'6
Compras	£	1.200	—	33'60	60.345'—	
»	F. S.	15.000	—	133'50		
Vendeds.	£		1.200	33'60		60.345'—
»	F. S.		15.000	133'50		
					1.522.026'84	732.074'60
Diferencia						789.952'24

(1) Hemos totalizado lo correspondiente a cada cuenta.

	Saldos deudores		Saldos acreedores		Añadir al	
	Posición	Mayor	Posición	Mayor	Debe	Haber
Ef. c/ m. ext.	—	—	—	—		
C. cob. m. ex.	—	—	—	1.625'—	1.625'—	
Corr. c/ m. ex.	—	—	—	525'—	525'—	
C/c acep. m. ex.	117.375'—	116.105'—			1.270'—	
Acps. m. ext.	—	—	117.375	116.105'—		1.270'—
C. y v. mon.	36.808'56	35.799'77			1.008'79	
Corresp. £	571.978'68	568.481'52			3.497'16	
Compds. a pl.	535.900'—	535.170'—			730'—	
Ventas a plazo			535.900	535.170'—		730' –
Corresp. F. S.	93.450'—	93.120'—			330'—	
Corresp. F. F.	106.169'60	105.336'08			833'52	
C/ctes. Fcos. F.			18.454'60	18.326'33		128'27
Comps. a pl.	60.345'—	59.180'—			1.165'—	
Vended. a pl.			60.345'—	59.180'—		1.165
	1.522.026'84	1.513.192'37	732.074'60	730.931'33	10.984'47	3.293'27

Ejercicio 34

Reapertura de libros del referido Banco
Reparto de beneficios

Extender el asiento de reapertura de la contabilidad anterior, y restituir a la cuenta de *Intereses y Descuentos* el saldo de *Rescuento de intereses*.

Suponiendo que en 12 de Mayo siguiente, reunida la Junta de Accionistas, se haya acordado el reparto de las ganancias en la forma siguiente:

30 % para la junta de Gobierno y gerencia, 20.000 ptas. para reserva, y 63.700 ptas. repartibles a los accionistas, redactar el asiento correspondiente.

Asiento de Reapertura:

	Varios	a	*Varios*
900.000	**Acciones**		
2.730.000	**Accionistas**		
380.000	**Acciones en depósito**		
905.000	**Inmuebles**		
193.990	**Gastos de instalación**		
40.500	**Mobiliario**		
650.000	**Cámara acorazada**		
3.999.300	**Valores mobiliarios**		
1.087.000	**Valores en depósito**		
600.000	**Valores en garantía**		

301.167'36	**Cuentas corrientes con garantía**		
85.000	**Efectos a Cobrar**		
130.000	**Efectos a Negociar**		
105.000	**Corresponsales al cobro**		
153.684'80	**Banco de España**		
236.000	**Cupones descontados**		
147.617'12	**Corresponsales**		
85.753'08	**Caja**		
36.808'56	**Compra y venta de monedas**		
572.307'96	**Corresponsales Libras**		
535.900	**Compradores a plazo**		
93.527'14	**Corresponsales Fcos. Suizos**		
106.115'02	**Corresponsales Fcos. Franceses**		
77.091	**Corresponsales extranjeros**		
60.345	**Compras a plazo**		
117.375	**C/c aceptaciones m. extr.**		
	a	**Depositantes de garantías**	380.00
	a	**Depósitos de valores**	1.087.000
	a	**Depósitos de v/ en garantía**	600.000
	a	**Clientes al cobro**	105.000
	a	**Efectos a Pagar**	72.000
	a	**Cartas de crédito**	40.000
	a	**Cuentas corrientes**	1.084.717'39
	a	**Corresponsales**	4.099'95
	a	**Ventas a plazo**	535.900
	a	**Crédit Lyonnais**	26.345
	a	**Corresponsales extranjeros**	68.753'72
	a	**C/ctes. Fcos. Franceses**	18.487'18
	a	**Vendedores a plazo**	60.345
	a	**Aceptaciones mon. extranjera**	117.375
	a	**Rescuento de intereses**	3.934'07
	a	**Resultas de ejercicios**	125.466'77
	a	**Capital**	10.000.000

Traspaso del saldo de la c/ de *Rescuento de intereses :*

3.934'07	**Rescuentos de intereses**	a **Intereses y Descuentos**	3.934'07

Asiento del reparto de beneficios :

12 Mayo 19..

125.466'77	**Resultas de ejercicios**		
	a	**Consejo y Gerencia**	37.640
	a	**Reserva**	20.000
	a	**Dividendos activos**	63.700
	a	**Remanente de ejercicios**	4.126'77

ÍNDICE

Ejercicio		Página
1.	— Determinación de deudores y acreedores.	5
2.	— Sobre el Diario, Mayor y Balance de comprobación	8
3.	— Asientos colectivos en el Diario	15
4.	— Operaciones de regularización, cierre y reapertura de cuentas.	17
5.	— Id., íd. Otro caso.	19
6.	— Apertura de libros en sociedad colectiva.	21
7.	— Id., íd. Otro caso.	22
8.	— Apertura de libros en sociedad comanditaria.	23
9	— Contabilidad de SOCIEDAD COLECTIVA. — Operaciones	24
	Diario	30
	Mayor	38
	Balances e Inventario	48
	Auxiliar de cuentas corrientes	51
	Cálculo de intereses	52
10	— Apertura de libros en sociedad anónima	53
11.	— Id., íd. Otro caso.	54
12.	— Id., íd. Otro caso.	55
13.	— Emisión de obligaciones.	56
14.	— Id., íd. (Pago de cupones).	58
15.	— Id., íd. (Cálculos y asientos)	58
16.	— Interpretación de cuentas de un inventario	59
17.	— Regularización, cierre y reapertura de libros en sociedad anónima	61
18.	— Reparto de beneficios en sociedad anónima.	63
19.	— Transformación de sociedad colectiva en anónima	64
20.	— Fusión de dos sociedades anónimas.	66

Ejercicio	Página
21. — Contabilidad de una FÁBRICA DE CHOCOLATE (sociedad en comandita simple). — Operaciones..	71
Diario.	76
Mayor.	79
Balances.	83
Libros de almacenes.	84
22. — Contabilidad de una FÁBRICA DE PAPEL (sociedad anónima). — Operaciones.	86
Diario.	91
Mayor.	96
Balances.	99
Cálculos.	101
Libros de almacenes.	102
23. — Contabilidad de una FÁBRICA DE TEJIDOS (sociedad colectiva). — Operaciones.	106
Diario.	110
Mayor.	113
Balances.	116
Cálculos de fabricación	117
Libros de almacenes.	119
Auxiliar de cuentas personales.	122
24. — Contabilidad de una IMPRENTA (sociedad en comandita por acciones). — Operaciones.	123
Diario.	128
Mayor.	132
Balances.	134
Auxiliar de cuentas personales.	135
Almacén de aprovisionamiento	138
Prorrateos	139
25. — Contabilidad POR CAPÍTULOS Y ARTÍCULOS	141
Diario.	142
Mayor.	146
Balances.	154
26. — Contabilidad de una EXPLOTACIÓN AGRÍCOLA (sociedad colectiva). — Operaciones	157
Diario.	164
Mayor.	174
Balances.	184
Cálculos y minuta de Pérdidas y Ganancias.	188

ÍNDICE

Ejercicio	Página
27. — Reparto de utilidades.	189
28. — Contabilidad de una EXPLOTACIÓN MINERA (sociedad anónima). — Operaciones	190
Diario.....	197
Mayor.	204
Balances.....	212
Cálculos varios.	214
29. — Cuenta corriente con interés, llevada por un Banco (Saldos todos acreedores).....	215
30. — Id., íd. Saldos deudores y acreedores (Interés no recíproco).....	218
31, 32 y 33. — Contabilidad de un BANCO (sociedad anónima).	220
Operaciones del 1.er trimestre.	220
» » 2.º »	226
» » 3.er »	238
Diario del 1.er trimestre	246
» » 2.º »	251
» » 3.er »	265
Mayor	280
Balances del 1.er trimestre.....	298
» » 2.º »	300
» » 3.er » e inventario.....	302
Auxiliares varios. — Moneda nacional	310
Id. íd. Moneda extranjera	328
34. — Reapertura de libros del referido Banco. — Reparto de beneficios	348

VIVES SEMPER VIVAS

EDITORIAL
LUIS VIVES